



DECRETO # 596

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

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

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

vista dos diferentes documentos técnicos, emitidos por la Auditoría Superior del Estado:



- I.- Informe Individual sobre la revisión de la Cuenta Pública del **Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Valparaíso, 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, Alcantarillado y Saneamiento de Valparaíso, Zacatecas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 se presentó en tiempo y forma a la XLIV Legislatura del Estado en fecha dieciséis (16) de marzo de 2023 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día diecisiete (17) de marzo de 2023.
- b).- Con la información presentada por el **Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Valparaíso, 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-02-01-3907/2023** de fecha trece (13) de septiembre de dos mil veintitrés (2023).

ESTADOS PRESUPUESTALES

DE INGRESOS:



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2022
SMAP VALPARAISO
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 5 - 1) |
|---|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|--|-------------------|--------------------------|
| | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | Modificado (3= 1 + 2) | Devengado (4) | Recaudado (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 | 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 | 10,884,000 | 1,136,987 | 11,820,987 | 11,341,733 | 11,341,733 | 657,733 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 200,000 | 0 | 200,000 | 424,133 | 424,133 | 224,133 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 130,889 | 130,889 | 130,889 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 10,884,000 | 1,136,987 | 12,020,987 | 11,896,755 | 11,896,755 | 1,012,755 |
| | | | | Ingresos excedentes¹ | | 1,012,755 |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 5 - 1) |
|---|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|
| | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | Modificado (3= 1 + 2) | Devengado (4) | Recaudado (5) | |
| Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios | | | | | | |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 Aportaciones | 200,000 | 0 | 200,000 | 424,133 | 424,133 | 224,133 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 130,889 | 130,889 | 130,889 |
| | | | | | | 0 |
| 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 | 0 |
| Productos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 10,884,000 | 1,136,987 | 11,820,987 | 11,341,733 | 11,341,733 | 657,733 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos derivados de financiamiento | | | | | | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 10,884,000 | 1,136,987 | 12,020,987 | 11,896,755 | 11,896,755 | 1,012,755 |
| | | | | Ingresos excedentes | | 1,012,755 |

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. ELEUTERIO RAMOS LEAL
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO

L.E. REYNA GISELL REYES BAUTISTA
COMISARIO DEL CONSEJO DIRECTIVO

L.D.G. ERNESTO VIDALES VARGAS
DIRECTOR DEL SIAPASVA

DE EGRESOS:

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



H. LEGISLATIVO
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2022
SMAP VALPARAISO
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 | |
| Sin Ramo/Dependencia | \$10,884,000 | \$1,136,987 | \$12,020,987 | \$11,712,683 | \$11,712,853 | \$308,304 |
| AGUA POTABLE | \$9,875,000 | \$1,174,649 | \$11,049,649 | \$10,917,567 | \$10,917,736 | \$132,082 |
| PLANTA TRATADORA | \$684,000 | -\$36,311 | \$647,689 | \$536,749 | \$536,749 | \$110,941 |
| PLANTA POTABILIZADORA | \$325,000 | -\$1,351 | \$323,649 | \$258,368 | \$258,368 | \$65,281 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| Total del Gasto | \$10,884,000 | \$1,136,987 | \$12,020,987 | \$11,712,683 | \$11,712,853 | \$308,304 |

LIC. ELEUTERIO RAMOS LEAL
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO

L.E. REYNA GRISELL REYES BAUTISTA
COMSARIO DEL CONSEJO DIRECTIVO

L.D.G. ERNESTO VIDALES VARGAS
DIRECTOR DEL SIAPASVA

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



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

Cuenta Pública 2022
SMAP VALPARAISO
 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 | | | | | Subejercicio |
|---|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| Servicios Personales | 6,001,000 | -8,097 | 5,992,903 | 5,882,002 | 5,882,002 | 130,902 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 535,000 | -427 | 534,573 | 534,213 | 534,213 | 360 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 3,610,000 | -79,191 | 3,530,809 | 3,475,049 | 3,475,049 | 55,760 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 771,000 | 105,189 | 876,189 | 801,407 | 801,407 | 74,782 |
| Seguridad Social | 1,025,000 | -87,928 | 937,071 | 937,071 | 937,071 | 0 |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 60,000 | 30,109 | 90,109 | 90,109 | 90,109 | 0 |
| Previsiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pago de Esalimos a Servidores Públicos | 0 | 24,153 | 24,153 | 24,153 | 24,153 | 0 |
| Materiales y Suministros | 1,066,500 | 791,224 | 1,857,724 | 1,745,637 | 1,745,638 | 112,087 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 62,000 | 21,223 | 83,223 | 81,725 | 81,725 | 1,497 |
| Alimentos y Utensilios | 10,000 | 10,215 | 20,215 | 20,212 | 20,212 | 3 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 0 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 86,500 | 125,352 | 211,852 | 207,807 | 207,806 | 4,045 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 318,500 | 79,017 | 397,517 | 293,925 | 293,926 | 103,592 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 465,000 | 210,966 | 675,966 | 675,464 | 675,464 | 511 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 27,000 | -12,427 | 14,573 | 14,380 | 14,380 | 193 |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 97,500 | 354,128 | 451,628 | 449,393 | 449,394 | 2,245 |
| Servicios Generales | 3,488,500 | 607,727 | 4,096,227 | 4,030,912 | 4,031,080 | 65,316 |
| Servicios Básicos | 2,833,000 | 8,319 | 2,841,319 | 2,777,654 | 2,777,654 | 63,666 |
| Servicios de Arrendamiento | 15,000 | 675 | 15,675 | 14,850 | 14,850 | 725 |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 215,000 | 4,376 | 219,376 | 219,357 | 219,357 | 19 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 15,000 | -281 | 14,719 | 14,719 | 14,719 | 0 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 31,000 | 309,287 | 340,287 | 339,576 | 339,776 | 711 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 6,000 | -4,979 | 1,021 | 990 | 990 | 31 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 5,000 | 4,762 | 9,762 | 9,628 | 9,628 | 134 |
| Servicios Oficiales | 3,500 | 4,420 | 7,920 | 7,920 | 7,920 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 365,000 | 281,247 | 646,247 | 646,218 | 646,186 | 29 |
| 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 Rasto 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 | 328,000 | -253,868 | 74,132 | 74,132 | 74,132 | 0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 13,000 | -10,931 | 2,069 | 2,069 | 2,069 | 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 | 300,000 | -300,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 15,000 | 57,063 | 72,063 | 72,063 | 72,063 | 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 |
| 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 | 10,884,000 | 1,136,987 | 12,020,987 | 11,712,683 | 11,712,853 | 308,304 |

LIC. ELEUTERIO RAMOS LEAL
 PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO

L. E. REYNA GRISELL REYES BAUTISTA
 COMISARIO DEL CONSEJO DIRECTIVO

L. D. G. ERNESTO VIDALES VARGAS
 DIRECTOR DEL SIAPASVA

ALCANCES DE AUDITORÍA DE LA REVISIÓN CONTABLE FINANCIERA.



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

a) Alcance de revisión de Ingresos:

| RUBRO | RECAUDADO | INGRESO REVISADO | % FISCALIZADO |
|--|------------------------|------------------------|---------------|
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | \$11,341,733.35 | \$ 9,073,386.68 | 80% |
| TOTAL | \$11,341,733.35 | \$ 9,073,386.68 | 80% |

b) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos

| Nombre de la Cuenta Bancaria | Número de Cuenta | Erogado según Estado de Cuenta | Importe revisado | % Fiscalizado |
|--|------------------|--------------------------------|------------------------|---------------|
| Fuentes de Financiamiento de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros | | | | |
| BANCOMER | 0199243607 | \$12,544,793.24 | \$12,544,793.24 | 100% |
| TOTAL | | \$12,544,793.24 | \$12,544,793.24 | 100% |



ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

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, Alcantarillado y Saneamiento de Valparaíso**, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2022.

PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO | Saldo al 31-dic-21 | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2022 | | Endeudamiento/ Desendeudamiento Neto | Saldo al 31-dic-22 |
|------------------------------------|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| | | Disposición | Amortización | | |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$165,867.29 | \$13,089,134.12 | \$ 13,252,181.17 | \$163,047.05 | \$ 328,914.69 |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | \$ 0.00 | \$ 25,382.00 | \$249,959.44 | \$20,000.35 | \$ 20,000.35 |
| TOTAL | \$ 165,867.29 | \$ 13,114,516.12 | \$ 1,026,329.6 | \$ 183,047.40 | \$ 348,914.69 |



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

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) | \$162,833.38 | Considerando la nómina del ente, el costo promedio anual por empleado fue de \$162,833.38. | |
| Número de habitantes por empleado | (Número de habitantes/Número de Empleados) | 901.69 | En promedio cada empleado del ente atiende a 901.69 habitantes. | |
| Tendencias en Nómina | $((\text{Gasto en Nómina ejercicio actual} / \text{Gasto en Nómina ejercicio anterior}) - 1) * 100$ | 0.54% | El gasto en nómina del ejercicio 2022 asciende a \$5,862,001.79, representando un 0.54% de incremento con respecto al ejercicio anterior el cual fue de \$5,830,258.46. | |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | $(\text{Gasto en Nómina} / \text{Gasto Operación}) * 100$ | 50.37% | El Gasto en Nómina del ente representa un 50.37% con respecto al Gasto de Operación. | |
| ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS | | | | |



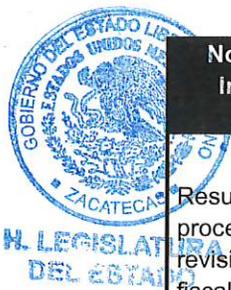
H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|---|---|-----------|--|--|
| Tendencia del Pasivo | $((\text{Saldo Final del Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final del Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | 110.36% | El saldo de los pasivos aumentó en un 110.36%, respecto al ejercicio anterior. | |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo | $(\text{Retenciones} / (\text{Pasivo} - \text{Deuda Pública})) * 100$ | 97.13% | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 97.13% del pasivo total. | |
| Solvencia | $(\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}) * 100$ | 23.93% | El ente cuenta con un nivel positivo 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 | $\text{Activo Circulante} / \text{Pasivo Circulante}$ | \$2.69 | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$2.69 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 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 | $(\text{Deudores Diversos} / \text{Activo Circulante}) * 100$ | 0.67% | Los deudores diversos representan un 0.67% respecto de sus activos circulantes. | |
| Tendencia de los Deudores Diversos | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | 100.00% | El saldo de los deudores aumentó un 100.00% respecto al ejercicio anterior. | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS | | | | |
| Solvencia de | (Gastos de | 102.62% | El ente cuenta con un nivel | a) Positivo: |



N. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|--|--------------|--|---|
| Operación | Operación/Ingreso Corriente)*100 | | no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes. | 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 | -1.03% | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación menor en un 1.03% de lo estimado. | |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado | ((Egresos Devengados/Egresos Presupuestados)-1)*100 | -2.56% | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 2.56% del Total Presupuestado. | |
| Realización de Inversión Pública | (Egresos Devengados Capítulo 6000/Egresos Devengado Totales)*100 | 0.00% | El ente invirtió en obra pública un 0.00% de los Egresos Totales, por lo que se determina que cuenta con un nivel no aceptable. | a) Positivo: mayor a 50% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: menor a 30% |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados | Ingresos Recaudados- Egresos Devengados | \$184,072.31 | El Ingreso Recaudado en el ente fue por \$11,896,755.35, y el Egreso Devengado fue por \$11,712,683.04, lo que representa un Ahorro por \$184,072.31, en el ejercicio. | |
| EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO | | | | |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio | (Monto Egreso Revisado / Total Egreso Devengado)*100 | 104.70% | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio fiscal 2021 fue por \$11,442,410.46, que representa el 104.70% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$10,928,660.04. | |



H. LEGISLATIVA DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|---|--|-----------|---|---|
| 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 ejercicio en revisión) | 96.14% | El ente fiscalizado obtuvo como resultado de la evaluación la calificación general promedio de 96.14%, considerándose un cumplimiento alto. | a) Alto 90% a 100% b) Medio 50% a 90% c) Bajo 20% al 50% 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) | 92.93% | Se obtuvo como resultado de la evaluación un promedio de 92.93%, 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 % b) No cumple 0% al 80% |



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| 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% 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.

Notas:

De la tabla que antecede eliminar los indicadores correspondientes al apartado "EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO", cuando no se exista el antecedente de revisión en ejercicios anteriores.

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.

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 Valparaíso, Zacatecas.**



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| Información Evaluada | | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|
| 1. | Presupuesto | 1.00 | 0.42 |
| 2. | Informes Contable-Financieros mensuales | 2.00 | 1.74 |
| 3. | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 2.50 | 2.29 |
| 4. | Documentación comprobatoria | 2.00 | 2.00 |
| 5. | Informe Anual de Cuenta Pública | 2.50 | 2.50 |
| Total | | 10.00 | 8.95 |

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-02-01-709/2024 de fecha veintitrés (23) de febrero de dos mil veinticuatro (2024), 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 |
| Pliero de Observaciones | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Denuncia de Hechos | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Promoción de Responsabilidad Administrativa | 7 | 2 | 5 | 5 | PRA |
| SAT | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Otras | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Recomendación | 2 | 0 | 2 | 2 | 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 | 9 | 2 | 7 | 7 | |

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.



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 **EXPEDIENTE(S) 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 Valparaíso, 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 **Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Valparaíso, 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 del Sistema de Agua Potable, con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, para que los recursos públicos se administren 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 el (los) **EXPEDIENTE(S) 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.

H. LEGISLATURA DEL ESTADO

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

H. LEGISLATURA DEL ESTADO

DIP. ARMANDO JUÁREZ GONZÁLEZ

DIP. ZULEMA YUNUEN SANTACRUZ MÁRQUEZ