





Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aquascalientes.

No. DE OFICIO: OSFAGS/AS01/2020/602.

ASUNTO: Opinión técnica artículo 51 de la LDF.

Aguascalientes, Ags., a 01 de junio del 2020.

C. María Cristina López González.

Presidente Municipal de San José de Gracia, Aguascalientes.

PRESENTE.

Hemos aplicado los criterios y metodología para emitir la Opinión Técnica relacionada al artículo 51 fracción IX de la Ley de Disciplina Financiera, en donde los Entes Públicos deberán publicar su información financiera de acuerdo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y las normas expedidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) al cual hace referencia dicha Ley.

La revisión a desarrollarse no implica la validación de la veracidad, calidad, certeza o confiabilidad de la información financiera publicada en portales de internet, sino únicamente, si su presentación se llevó a cabo con base en la fracción IX del artículo 51 de la LDF; en este sentido, la revisión de la información para efectos de la Opinión Técnica no implica un análisis de la razonabilidad de las cifras, o bien, un análisis cuantitativo o cualitativo, sino, una revisión de la difusión bajo las formas y estructuras aprobadas por la LGCG y las normas expedidas por el CONAC.

Nuestros procedimientos permiten coadyuvar con la Secretaría de Finanzas y Administración del Municipio de San José de Gracia, en la regulación y desarrollo de las etapas de las actividades que realiza, así como sus atributos, orientando a la correcta toma de decisiones que deben hacerse para obtener un resultado satisfactorio de este procedimiento administrativo.

Los criterios aplicados para emitir nuestra opinión fueron:

1. Enlace electrónico de la revisión





Verificar que el ente público cuenta con el enlace electrónico que refiere el artículo 57 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Verificar el contenido, legibilidad y disponibilidad de la información que se debe difundir según la LGCG y los Acuerdos del CONAC, que se precisan en este documento.

2. Objeto y alcances de la revisión

Verificar que la información financiera emitida, cumpla con los formatos establecidos por el CONAC.

Verificar que la información financiera emitida, corresponda a los periodos de revisión.

Verificar que la información no emitida bajo el supuesto de no aplicarle al ente público, pueda considerarse como no aplicable.

3. Variables de Revisión

La revisión contiene las siguientes ponderaciones:

Se valorará en atención a su difusión, y si esta se realizó en los plazos autorizados por la LGCG y las normas aplicables, de acuerdo a lo siguiente:

Difunde la información		No difunde la Información			
Cumple	Cumple parcialmente / Publicado sin formato CONAC	Incumple / observaciones relevantes			
1	0.5	0			

El periodo evaluado corresponderá a los cuatro últimos trimestres y al último ejercicio concluido, considerando las fechas de aplicatoriedad de cada tipo de ente público.

4. Ficha de la Evaluación

Se realizará la aplicación de una ficha de resultados.





OPINIÓN

Debido a los procedimientos y criterios aplicados descritos en los puntos 1,2,3 y 4, para emitir la Opinión Técnica relacionada al artículo 51 fracción IX de la Ley de Disciplina Financiera, la revisión desarrollada nos arroja un 41% de cumplimiento, para lo cual se considera como una opinión con salvedades. Por lo que el Municipio de San José de Gracia, publica de forma parcial su información financiera de acuerdo a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y las normas expedidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) al cual hace referencia dicha Ley.



n 1 JUN. 2020

ATENTAMENTE

DESPACHADO
HORA: 13.00 hrs.
Rúbrica encargado de área:

Jolyfzín A. Pdz.

Mtra. Yolytzín Alelí Rodríguez Sendejas

Directora de Auditoría y Revisión de la Cuenta Pública

En suplencia por ausencia definitiva del Auditor Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, con fundamento en los artículos 98 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, y 17 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, así como por acuerdo legislativo de fecha 30 de abril de 2019 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 6 de mayo de 2019.

ANEXO 2. Fichas de revisión

	Formation de la publicación de la publicación de la publicación de la finformación financiera de acuerdo con las disposiciones de la Ley Generia des Contabilidad Gubernamental y las formas expedidas por el CONAL (Municipios de San bos de Grada, Apuscialentes.	ón de la informació	n financiera d DE REVISIÓN DE LA	acuerdo con INFORMACIÓN: 28	nación financiera de acuerdo con las disposiciones de la Ley General de Con FECHA DE REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN. 28 de mayo de 2020. // ENIACE ELECTRÓNICO: Inte./femigo	a Ley General d EELECTRONICO: http	le Contabilidad Guberr //samjosedegracia.gob.mx/linf	Gubernamente dumo/Informacion f	I y las normas nanciera/, http://sa	sexpediadas p	b.mx/ley-de-ingres	viunicipios) os/, http://sanjosede	egracia, gob.ms/presu	histo-de-egnisos/	
	Información Requentida	mento	Periodicidad	Documento en el que se incluye o se presenta la información en conjunto.	Mecanismo de	Trimestre Evaluado 1 del 01 de abril al 30 de junio de 2019	sauo		ervaciones	Trimestre raluado 3 del 01 ctubre al 31 de diciembre de 2019.	vaciones	rimestre Evaluado 4 del 01 enero al 31 de marzo de 2020.	Observaciones	nformación Anual 2019	Observaciones
	i. Se Ingresos	Dec 83 1000 Dec 63.1000 Dec 63.1000 Dec 64.10900 11000	Arad Arad Arad	NA N	Publicación de la información Publicación de la información POPICACIÓN de Primitación completerán de la Primitación									0000	ய ய ய
	Monta	(Art 43, tracelle II (GCG)	And	VOV	Publicación de la información										
	Presupuesta Gudadano.	(Art 62 LGGB)	Anual	NAA	cumpliends can lot finishatos establecioss por el CDMAC.				N	A					
	Ley de Ingreson. Presupuesto de Egresos.	(Art. 65 1945) (Art. 65 1946)	Anal	NA	Publicación de la información. Publicación de la información.									1	
	ión de la Ley de	(Art. 65 LGCG)	Amal	N/A	Publicación de la información.									0	
		(Art. 66 (GCS)	Aread	N/A N/A	Publicación de la información cumpliendo con los formatos									1 1	
	Calendario de egresos base mensual. Información Contable	(MT. 00 MANA)			CONTRACTOR OF STREET										
	Estado de situación financiera.	[Art 48 y S1 1000]	Trimentral	N/A	8	- 4						0.5	3		
	Estado de actividades. Estado de variación en la hacienda pública.	(Act. 48 y 51 1608)	Trimestral	MA		1		-		-		0.5			
	Estado de cambios en la situación financiera.	[Art 48 y 53 10/05]	Trimestral	N/A N/A	Publicación de la información cumpliendo con los farmacos							0.5	, 0		
	Estado analítico del activo.	[Ar. 48.y 51 1.0CG]	Tomestral	16/A	establections pow el CONAC.	1 0		1 0		11 0	-	0.0	0		
	Notas de desglose. Notas de gestión administrativa.	(Art. 48 y 51 1645)	Tomestral	N/A	S. C. S. ST. SEC.	0		0		0	i i	0	3		
	Notas de memoría.	(Art. 48 y 51 1605)	Trimestral	N/A		0	,			0		0		N/A	N/A
	intormación tresupuessana Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de	(Art. 48 y 51 16/05)	Trimestral	N/A						-		1			
	financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados. Estado analibro del piencicio del pressimiesto de seresos nor clasificación administrativa.	(Art. 48 y \$1.16CG)	Trimentral	NUK	Publicación de la información	9.0	4	0.5		0.5	1	0.5	4	1	
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación excriómica (por tipo de gasto).	(Art. 48 y \$1 1,600)	Trimestral	N/A N/A	establections por el CONNC.	1		1 1				1 1			
Part	Estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación funcional.	(Art. 48 y 51 16C6)	Trimestral	MA		1		1		-		1			
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Inventarios	the contract of	Por to menos, cada sel		Publicación de la primación	0	1			-					
	Inventario de los bienes muebles actualizado.	(Mer. 27 16/05)	Por to memor, cacla set		cumpliends con los formatos establecisos por el CONM.	0	3			-					
Note Street West West	HWEIHARD OF IOS PRINCED ALMARABOO.		1000		The same of the sa										
	Ejercicio Presupuestanio									***		90			
	Información de montos pagados por ayudas y subsidios.	(Art 67 16C6)	Trimestral	WA		60		50		2 2					
10 10 10 10 10 10 10 10	Programas con recursos federales por orden de gobierno.	(Arr. 68 LGCG)	Trievestral	N/A		0.5	0	98	0 4	58		4	6	N/A	N/A
A control of control	Aportación Fortalecimiento Municipios información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.	(Art. 78 (GCG) (Art. 78 1GCG)	Transmittal	N/A N/A		0.5	9	0.0	0. 1	0 03		0	1		-1
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.	[Art. 81 1.GCG]	Trimestral/Arnal	N/N	Publicación de la información compliendo con los famuntos	1		-		-		-			
Material State Mate	tralmente y al término de cada ejercicio.		Trimestraf/Arrad	N/A	establecidos por el CONAC.	93	0	80	0	50	0	0.5	0	ij.	-
Material partial Material partial Material partial partial Material partial partial Material partial	Evaluación de Recursos Federales	(Art. 79 1.055)	Anal	NVA									編成	0 0	
	Relación de las cuentas bancarias productivas especificas. Uneamientos para dar a conocer los montos que recibun, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su	(Art. 89 16C6) (Art. 33 de la Ley de Coperancide Pacal / 8	And And	NA					Ž	4					
NA No.	ubicación, metas y beneficiarios.	100001													
	Cuenta Publica														
Material Discussion NA Material NA	Publicar la cuenta pública para consulta de la población en general.	(Arr. 13 y 55 1605)	Anual	N/A	Publicación de la cuenta pública.				N	4					
	Disciplina Financiera	the airds	Trimografi	NA		0		0	3	0	3	0	3		
Mot 4(st) Triments N/A Not 4(st) Not 4(st)	Estado de situación financiera detallado - LDP. Informe analítico de la deuda pública y otros pastvos - LDF.	(Art, 41DE)	Trimestral	NA		0	3	0	3	0	ш	0	3		
	Informe analitico de obligaciones diferentes de financiamientos - LDF.	(Art. 4105)	Trimestral	N/A		0	111	00	H H	0 0		0			
Most Light Vincentia Nich	Balance presupuestano - LDP. Estado analitico de ingresos detallado - LDF.	[941.4106]	Televestral	MA		0	Las	0	ш	0	w	0	3	N/A	N/A
	Estado avalhico del elercicio del presupuesto de egresos detallado - LDF, por clasificación por objeto del gasto. Estado avaliero del ejercicio del mescamiento de egrecos - LDF, por clasificación administrativa.	(941,4109)	Trimestral	N/A N/A		0 0		0 0	4	0	41 141	0 0	u u		
	Estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado - LDF, por clasificación funcional.	(94.4105)	Trimettral	N/A		0	3	0	143	0	3	0			
Part of 1679 Part	Estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado - LDF, por clasificación de servicios personale. Dor categoría.	(Arc. 41DF)	Trimestral	NJA	Publicación de la inflamación	0	E.	0	3	0	3	0	3		
	Proyectiones de Ingresos - LDF.	(901 + 109)	Aread	Iniciativa de Ley de Inergas	compliands ren in formatos establecións per el CDNAC.									0	w
The control of the	Proyecciones de Egresos - LDF.	(901 8 105)	Part of	Presuppresso de										0	3
The control of the find of t	Resultados de ingresos - LDF.	(901.4106)	host	Incustina de Ley de Inereson.										0	w
The contraction of the Contrac	Resultados de Esresos - LDF.	(941, 4109)	No.	Projecto de Prruspuesto de										0	SAZ
The state of the Control of the Co				Freegos. Proyecto do		ME NE NE NE								0	u
11 11 11 12 13 14 15 15 15 15 15 15 15	Informe sobre Estudios Actuariales – LDF.	(Nr. 4 LDF)	1	Presupuesto de Genesos										0	3
15 5 5 5 10 15 13 13 13 15 29 31 29 44K 47K 50K 18K	Guia de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municípios.	(Art. 4 LDF)	Area	Cuerta Pública.	Section of the last of the las	-11		11		13		8		9	1
13 13 13 13 15 15 15 15	Total de reactivos publicados (Sin formato CONA	yc)				2		20		2		10		0	
445% 477% 595% 413%	Total de reactivos no publicados y Reactivos publicados gue no correspos	inden al período a evaluar.				31		13		31		13		21	
	PROMEDIO POR PERIODO DE CUMPUMIENTO TRANSPARE	ENCIALGEG				44%		47%		20%		38%		29%	
	CATOR GOVERN CONTROL OF THE CONTROL	ia rece									13%				
			CONTROL OF THE PERSON NAMED IN												

CORRECTO
ALGUNA MODIFICACIÓN
NO SE ENCONTRO INFORMACIÓN

D) IA PERSONCIAD DE LA MACRAMACIÓN DER DE SEN TRIMESTRA.

19 VA PERSONTIA REVORMACIÓN DE LA VIRCEDICIONES DEL TORMACIO DE LA COMM.

15 SE SUBERE ANTIA REVORMACIÓN CONTIANTE DEREN CONTIANTE DA LA TENTA NA Y A TRANS DE DE RESPONSABLES DE PRESENDEN DE LA RESPONSABLES DE PRESENDEN CONTIANTE DER DE LA CONTIANTE DE RESPONSA CONTIANTE DE LA CONTINUE DEL CONTINUE DE LA CONTINUE DEL CONTINUE DE LA CONTINUE DEL CONTINUE DE LA CONTINUE DE LA CONTINUE DEL CONTINUE DE LA CONTINUE DE LA CONTINUE DE LA CONTINUE

Anexo 1. Información financiera sujeta a difusión

Criterios	Descripción	Difusión	Informes	Sustento
	Iniciativas y Proyectos			
1	Iniciativa de Ingresos	Anual	1	Art. 63 LGCG
2	Información Adicional a la Iniciativa de Ingresos	Anual	1	Art. 61 LGCG
3	Proyecto de Presupuesto de Egresos	Anual	1	Art. 63 LGCG
4	Información Adicional al Proyecto de Presupuesto de Egresos	Anual	1	Art. 61 LGCG
	LI y PE			
5	Presupuesto Ciudadano	Anual	1	Art. 62 LGCG
6	Ley de Ingresos	Anual	1	Art. 65 LGCG
7	Presupuesto de Egresos	Anual	1	Art. 65 LGCG
8	Documentos de aprobación de la Ley de Ingresos	Anual	1	Art. 65 LGCG
	Documentos de aprobación del Presupuesto de Egresos	Anual	1	Art. 65 LGCG
9		Anual	1	Art. 66 LGCG
10	Calendario de ingresos base mensual	Anual	1	Art. 66 LGCG
11	Calendario de egresos base mensual			
	Información Contable	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCC
12	Estado de Actividades	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCC
13	Estado de Situación Financiera	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCC
14	Estado de Variación en la Hacienda Pública	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCC
15	Estado de Cambios en la Situación Financiera	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCC
16	Estado de Flujos de Efectivo	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCC
17	Estado Analítico del Activo	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC0
18	Estado Analítico de la Deuda y Otros pasivos	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC0
19	Informe sobre Pasivos Contingentes	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC0
20	Notas de Desglose	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
21	Notas de Memoria	Trimestral	4	Art. 51 v 58 LGC
22	Notas de Gestión Administrativa	Timiestra		
	Información Presupuestaria			
23	Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
24	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivará la clasificación administrativa	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
25	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivará la clasificación económica (por tipo de gasto)	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
26	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivará la clasificación objeto del gasto	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
27	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivará la clasificación funcional	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
28	Endeudamiento Neto	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
29	Intereses de la Deuda	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
30	Flujo de Fondos	Trimestral	4 /	Art. 51 y 58 LGC
	Información Programática			
31	Gasto por Categoría Programática	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LG0

20				
32	Programas y proyectos de inversión	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
33	Indicadores de resultados	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGC
	Inventarios			
34	Inventario de los bienes muebles actualizado	Semestral	2	Art. 23 y 27 LGC
35	Inventario de los bienes inmuebles actualizado	Semestral	2	Art. 23 y 27 LGC
	Ejercicio Presupuestario			
36	Información de montos pagados por ayudas y subsidios	Trimestral	4	Art. 67 LGCG
37	Programas con recursos federales por orden de gobierno	Trimestral	4	Art. 68 LGCG
38	Relación de las cuentas bancarias productivas específicas	Anual	1	Art. 69 LGCG
39	Aportación Federal para Educación	Trimestral	4	Art. 73 LGCG
40	Aportación Federal para Salud	Trimestral	4	Art. 74 LGCG
41	Aportación Infraestructura Social	Trimestral	4	Art. 75 LGCG
42	Aportación Fortalecimiento Municipios	Trimestral	4	Art. 76 LGCG
43	Aportación Federal para Seguridad Pública	Trimestral	4	Art. 77 LGCG
44	Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.	Trimestral	4	Art. 78 LGCG
45	Ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros	Trimestral/Anual	5	Art. 81 LGCG
46	Evaluación de Recursos Federales	Trimestral	4	Art. 64 y 79 LGC
47	Lineamientos para dar a conocer los montos que reciban, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios (FAIS CONAC)	Anual	1	Art. 75 LGCG
48	Lineamiento para informar los avances del ejercicio de los recursos trimestralmente y al término de cada ejercicio (FAIS PASH)	Trimestral/Anual	5	Art. 72 y 75 LGC
	Cuenta Pública			
49	Cuenta Pública	Anual	1	Art 53 y 55 LGCC
	Disciplina Financiera			
50	Estado de Situación Financiera Detallado – LDF	Trimestral	4	Art. 59 LDF
51	Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF	Trimestral	4	Art. 25 y 31 LDF
52	Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF	Trimestral	4	Art. 25 y 27 LDF
53	Balance Presupuestario – LDF	Trimestral	4	Art. 6 y 19 LDF
54	Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF	Trimestral	4	Art. 59 LDF
55	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)	Trimestral	4	Art. 59 LDF
56	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Administrativa)	Trimestral	4	Art. 59 LDF
57	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Funcional)	Trimestral	4	Art. 59 LDF
58	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Trimestral	4	Art. 59 LDF
59	Proyecciones de Ingresos – LDF	Anual	1	Art. 5 y 18 LDF
50	Proyecciones de Egresos – LDF	Anual	1	Art. 5 y 18 LDF
51	Resultados de Ingresos – LDF	Anual	1	Art. 5 y 18 LDF
2	Resultados de Egresos – LDF	Anual	- 1	Art. 5 y 18 LDF
	Information Familia Associated IDE			
53	Informe sobre Estudios Actuariales – LDF	Anual	1	Art. 5 y 18 LDF