

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes.

No. DE OFICIO: OSFAGS/01/2019/001

ASUNTO: Opinión técnica artículo 51 de la LDF.

Aguascalientes, Ags., a 6 de enero del 2020.

Ing. Alfredo Martín Cervantes García
Secretario de Finanzas Públicas del
Municipio de 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 Aguascalientes, 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

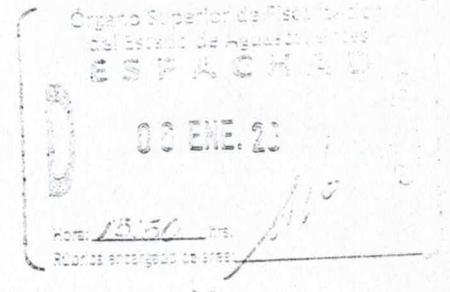
Se realizará la aplicación de una ficha de resultados.

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 100% de cumplimiento, para lo cual se considera como una Opinión Limpia.** Por lo que el Municipio de Aguascalientes publica 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.

ATENTAMENTE*Jolytzin A. Ruz***Mtra. Yolytzin Aleli 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 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
9	Documentos de aprobación del Presupuesto de Egresos	Anual	1	Art. 65 LGCG
10	Calendario de ingresos base mensual	Anual	1	Art. 66 LGCG
11	Calendario de egresos base mensual	Anual	1	Art. 66 LGCG
	Información Contable			
12	Estado de Actividades	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
13	Estado de Situación Financiera	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
14	Estado de Variación en la Hacienda Pública	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
15	Estado de Cambios en la Situación Financiera	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
16	Estado de Flujos de Efectivo	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
17	Estado Analítico del Activo	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
18	Estado Analítico de la Deuda y Otros pasivos	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
19	Informe sobre Pasivos Contingentes	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
20	Notas de Desglose	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
21	Notas de Memoria	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
22	Notas de Gestión Administrativa	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
	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 LGCG
24	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivará la clasificación administrativa	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
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 LGCG
26	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivará la clasificación objeto del gasto	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
27	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivará la clasificación funcional	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
28	Endeudamiento Neto	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
29	Intereses de la Deuda	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
30	Flujo de Fondos	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
	Información Programática			
31	Gasto por Categoría Programática	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG

32	Programas y proyectos de inversión	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
33	Indicadores de resultados	Trimestral	4	Art. 51 y 58 LGCG
	Inventarios			
34	Inventario de los bienes muebles actualizado	Semestral	2	Art. 23 y 27 LGCG
35	Inventario de los bienes inmuebles actualizado	Semestral	2	Art. 23 y 27 LGCG
	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 LGCG
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 LGCG
	Cuenta Pública			
49	Cuenta Pública	Anual	1	Art. 53 y 55 LGCG
	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
60	Proyecciones de Egresos – LDF	Anual	1	Art. 5 y 18 LDF
61	Resultados de Ingresos – LDF	Anual	1	Art. 5 y 18 LDF
62	Resultados de Egresos – LDF	Anual	1	Art. 5 y 18 LDF
63	Informe sobre Estudios Actuariales – LDF	Anual	1	Art. 5 y 18 LDF
64	Guía de Cumplimiento LDFEFM	Anual	1	Art. 59 LDF

Formato de revisión de la publicación de la información financiera de acuerdo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas expedidas por el CONAC (Municipios)

Información Requerida	Fundamento Legal	Periodicidad	Documento en el que se incluye la información	Mecanismo de Verificación	Información Actual 2018	Observaciones	Trimestre Evaluado 1 1 de octubre al 31 de diciembre del 2018	Trimestre Evaluado 2 1 de enero al 31 de marzo del 2019	Trimestre Evaluado 3 1 de abril al 30 de junio del 2019	Trimestre Evaluado 4 1 de julio al 30 de septiembre del 2019	Observaciones
Indicativos y Proyección Iniciativa de Ingresos: Proyecto de Presupuesto de Egresos: Información adicional a la Iniciativa de Ingresos: Información adicional al proyecto del Presupuesto de Egresos.	(Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013)	Anual Anual Anual Anual	N/A N/A N/A N/A	Elaboración de la información financiera de la iniciativa de ingresos y del proyecto del presupuesto de egresos.	1 1 1 1						
Presupuesto Ciudadano Ley de Ingresos: Presupuesto de Egresos: Documentos de aprobación de la Ley de Ingresos: Documentos de aprobación del Presupuesto de Egresos: Cambio de Ingresos Base Mensual: Cambios de egresos base mensual.	(Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013)	Anual Anual Anual Anual Anual Anual	N/A N/A N/A N/A N/A N/A	Elaboración de la información financiera de la ley de ingresos y del presupuesto de egresos.	1 1 1 1 1 1						
Información Contable Estado de situación financiera: Estado de actividades: Estado de variación en la hacienda pública: Estado de cambios en la situación financiera: Estado de flujos de efectivo: Estado de flujos de efectivo: Notas de explicación administrativa: Notas de contabilidad.	(Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013)	Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral	N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A	Elaboración de la información financiera de la hacienda pública.	1 1 1 1 1 1 1 1						
Información Presupuestaria Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos recurrentes generados: Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación: Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por objeto del gasto: Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación: Función: Institución: Inventario de los bienes muebles actualizado. Inventario de los bienes inmuebles actualizado.	(Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013)	Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral	N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A	Elaboración de la información financiera de los ingresos recurrentes generados.	1 1 1 1 1 1 1 1						
Ejercicio Presupuestario Información de montos pasados por ayudas y subsidios: Programas con recursos federales por orden de gobierno: Aportación de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales: Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales: Ejercicio y destino de gasto federalizado y remanente: Uso de recursos para informar los avances del ejercicio de los recursos federalizados y al término de cada ejercicio: Evaluación de Recursos Federales: Balanceo de las cuentas bancarias productivas específicas: Usos de recursos para dar a conocer los montos que reciben las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios.	(Ley 43/2013) (Ley 43/2013)	Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral Trimestral	N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A	Elaboración de la información financiera de los montos pasados por ayudas y subsidios.	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1						
Cuentas Públicas Publicar la cuenta pública para consulta de la población en general.	(Ley 43/2013)	Anual	N/A	Publicación de la cuenta pública.	1						
Transparencia Financiera Estado analítico de la deuda pública y otros pasivos - LDF: Informe analítico de la deuda pública y otros pasivos - LDF: Informe analítico de obligaciones diferidas de financiamiento - LDF: Balanceo presupuestario - LDF: Estado analítico de ingresos detallado - LDF: Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado - LDF por clasificación: Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado - LDF por clasificación: Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado - LDF por clasificación de servicios personales por categoría.	(Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013)	Anual Anual Anual Anual Anual Anual Anual Anual	N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A	Elaboración de la información financiera de la deuda pública y otros pasivos.	1 1 1 1 1 1 1 1						
Proyecciones de Ingresos - LDF: Proyecciones de Egresos - LDF: Resultados de Ingresos - LDF: Resultados de Egresos - LDF: Informe sobre Estudios Actuariales - LDF: Estado de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios: Tabla de variaciones no publicadas y revisadas: Tabla de variaciones:	(Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013) (Ley 43/2013)	Anual Anual Anual Anual Anual Anual Anual Anual	N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A	Elaboración de la información financiera de las proyecciones de ingresos y egresos.	1 1 1 1 1 1 1 1						