

OSFAGS

ÓRGANO
SUPERIOR
DE FISCALIZACIÓN

ESTADO DE
AGUASCALIENTES



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE AGUASCALIENTES
Comisión de Vigilancia

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes.

No. DE OFICIO: OSFAGS/01/2019/1044

ASUNTO: Opinión técnica artículo 51 de la LDF.

Aguascalientes, Ags., a 27 de noviembre del 2019.



Mtro. Adán Valdivia López
Presidente Municipal de Calvillo
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 Calvillo, 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 Calvillo 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.

ATENTAMENTE

Yolytzin A. Rdz.

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.

Órgano Superior de Fiscalización
del Estado de Aguascalientes
ESPACHADO

27 NOV. 2019

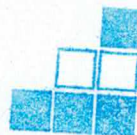
Hora: 13:25 hrs.

Rúbrica encargado de área:

[Signature]
AML/UAER

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 LDFFEM	Anual	1	Art. 59 LDF

ANEXO 2. Fichas de revisión

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)											
FECHA DE REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN: 27 DE NOVIEMBRE DEL 2018 // ENLACE ELECTRÓNICO: https://www.cabildo.gub.mx/hibridom/financiera/informacionfinanciera.html											
NOMBRE DEL ENTE: MUNICIPIO DE CALVILLO	Información Requerida	Fundamento legal	Trimestre Evaluado 1 1 de octubre al 31 de diciembre del 2018	Observaciones	Trimestre Evaluado 2 1 de enero al 31 de marzo del 2019	Observaciones	Trimestre Evaluado 3 1 de abril al 30 de junio del 2019	Observaciones	Trimestre Evaluado 4 1 de julio al 30 de septiembre del 2019	Observaciones	Información Anual 2018
Iniciativa y Proyecto	Iniciativa de Ingresos.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Proyecto de Presupuesto de Egresos.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Información adicional a la iniciativa de Ingresos.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Información adicional del proyecto del Presupuesto de Egresos.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Presupuesto Ciudadano.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Ley de Ingresos.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Documentos de aprobación de la Ley de Ingresos.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Ordenamiento de ingresos del Presupuesto de Egresos.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Calendario de pagos base mensual.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
Información Contable	Calendario de pagos base mensual.	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Información Contable	(Art. 81.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado de situación financiera.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado de actividades.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado de variación en la hacienda pública.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado de cambios en la situación financiera.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado de flujo de efectivo.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado analítico del activo.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Notas de aclaración.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Notas de gestión administrativa.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
Información Presupuestaria	Notas de gestión administrativa.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Informe de Presupuesto	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de ingresos por clasificación administrativa.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de ingresos por clasificación económica (por tipo de gasto).	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de ingresos por objeto del gasto.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de ingresos por clasificación funcional.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Inventarios	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Inventario de los bienes muebles actualizado.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Inventario de los bienes inmuebles actualizado.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
Ejercicio Presupuestario	Ejercicio Presupuestario	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Información de montos pagados por ayudas y subsidios.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Programas con recursos federales por orden de gobierno.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Aprobación Equipamiento Municipal	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Información de obligaciones pagadas a las entidades con fondos federales.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegrados.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Usamien para informar los avances del ejercicio de los recursos trimestralmente y al término de cada ejercicio.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Evaluación de Recursos Federales	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Revisión de las cuentas bancarias productivas específicas.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
	Usamien para dar a conocer los montos que recibirán, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, meta y beneficiarios.	(Art. 48.1.1.020)	1		1		1		1		1
Cuenta Pública	Cuenta Pública	(Art. 51 y 53.020)									1
	Publicar la cuenta pública para consulta de la población en general.	(Art. 51 y 53.020)									1
	Clasificación Funcional	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
	Estado de situación financiera detallado - LDF	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
	Informe analítico de la deuda pública y otros pasivos - LDF	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
	Informe analítico de obligaciones diferentes de financiamientos - LDF.	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
	Saldo presupuestario - LDF.	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
	Estado analítico de ingresos detallado - LDF.	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de ingresos detallado - LDF, por clasificación por objeto del ejercicio	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de ingresos - LDF, por clasificación administrativa.	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
Proyecciones de Ingresos - LDF	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de ingresos detallado - LDF, por clasificación funcional.	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de ingresos detallado - LDF, por clasificación de servicios personales por categoría.	(Art. 1109)	1		1		1		1		1
	Proyecciones de Ingresos - LDF.	(Art. 1109)									1
	Proyecciones de Egresos - LDF.	(Art. 1109)									1
	Resultados de Ingresos - LDF.	(Art. 1109)									1
	Resultados de Egresos - LDF.	(Art. 1109)									1
	Informe sobre Estudios Actuariales - LDF.	(Art. 1109)									1
	Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.	(Art. 1109)									1
	Total de ingresos públicos.	(Art. 1109)	31		31		28		31		22
	Total de egresos públicos (sin formato COBAC)	(Art. 1109)	0		0		0		0		0
Total de egresos no publicados y Reintegrados que no corresponden al periodo a evaluar.	(Art. 1109)	0		0		0		0		0	
Promedio por periodo de cumplimiento transparencia LDCG	Total de egresos.	(Art. 1109)	31		31		28		31		22
	Promedio por periodo de cumplimiento transparencia LDCG.	(Art. 1109)	100%		100%		100%		100%		100%
	Promedio de cumplimiento transparencia LDCG.	(Art. 1109)	100%		100%		100%		100%		100%
		(Art. 1109)									
		(Art. 1109)									
		(Art. 1109)									
		(Art. 1109)									
		(Art. 1109)									
		(Art. 1109)									
		(Art. 1109)									