

ASUNTO: SE RINDE DICTAMEN**HONORABLE ASAMBLEA DE LA LXV LEGISLATURA
DEL CONGRESO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
P R E S E N T E.**

A esta Comisión de Vigilancia de la Sexagésima Quinta Legislatura le fueron turnados para su estudio y dictamen, los Informes del Resultado correspondiente a la auditoría financiera y de desempeño practicada por el Órgano Superior de Fiscalización de la **Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada el Municipio de Calvillo, Aguascalientes**, en consecuencia la suscrita Comisión procedió al análisis de los referidos Informes del Resultado de conformidad con lo previsto en los Artículos 27 Fracción V de la Constitución Política del Estado de Aguascalientes; 55; 56 Fracción XXVII; 83 Fracción V; y 90 Fracciones V y VI de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Aguascalientes; así como por el Artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, y demás disposiciones normativas y/o reglamentarias aplicables, en consecuencia nos permitimos rendir el siguiente:

D I C T A M E N**I.- Competencia:**

Las facultades de la Legislatura local en materia de revisión de la cuenta pública del Municipio de Calvillo, Aguascalientes tienen su fundamento en lo dispuesto por la Fracción V del Artículo 27 de la Constitución Política del Estado de Aguascalientes, la cual dispone que el Congreso del Estado tiene la facultad de revisar la Cuenta Pública del año anterior, que deberán presentarle a más tardar el 28 de febrero de cada año los titulares de los Poderes del Estado, los Ayuntamientos de la Entidad, las dependencias definidas como tales en la Ley Orgánica de la Administración Pública y en la Ley Municipal, los organismos paraestatales o paramunicipales, organismos autónomos, empresas de participación mayoritaria y fideicomisos pertenecientes a la Administración Pública Descentralizada de Gobierno del Estado y de los Ayuntamientos, a través de la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, denominada Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, para tal efecto, la Cuenta Pública se turnará al Órgano Superior de Fiscalización, por conducto

de la Comisión de Vigilancia, a fin de que fiscalice los resultados de la gestión financiera, compruebe que los Ingresos estén de acuerdo a la Ley de Ingresos del Municipio, que las partidas gastadas estén justificadas y que son conforme con las normas de ejecución de los presupuestos de egresos y el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

De igual forma, los Artículos 27 A; 27 C de la Constitución Política Local, 1º, 4º, y 24 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, y 105 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado; otorgan al Órgano Superior de Fiscalización la facultad de fiscalizar en forma posterior los ingresos y egresos; la recaudación, administración, el manejo, la custodia y la aplicación de los fondos y recursos públicos, estatales y municipales, incluyendo los recursos de origen federal, que manejen los Poderes del Estado, los Ayuntamientos, las dependencias definidas como tales en la Ley Orgánica de la Administración Pública, así como en la Ley Municipal y sus ordenamientos municipales, los organismos paraestatales o paramunicipales, organismos autónomos, empresas de participación mayoritaria y fideicomisos pertenecientes a la Administración Pública Descentralizada del Gobierno del Estado y de los Ayuntamientos y, en general, de cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, que haya tenido o tenga a su cargo la gestión de recursos públicos estatales o municipales, así como realizar auditorías sobre el desempeño en el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas federales, estatales y municipales, a través de los informes de avance de gestión financiera que se rendirán en los términos que disponga la Ley.

Por otro lado, el Artículo 41 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, establece que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes tendrá un plazo que vence el treinta de septiembre del año en que se entreguen las cuentas públicas, para realizar su examen y rendir a la Legislatura, por conducto de la Comisión, el correspondiente Informe del Resultado, mismo que tendrá carácter público; mientras ello no suceda, el Órgano Superior de Fiscalización deberá guardar reserva de sus actuaciones e informaciones.

A efecto de cumplir con las atribuciones conferidas a esta Comisión, y en observancia a lo que establece la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, el presente dictamen se ocupará exclusivamente de los aspectos que la propia Ley señala.

II.- Antecedentes:

A) De la Auditoria Financiera de la Cuenta Pública del Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

1.- El Municipio de Calvillo, Aguascalientes, conforme lo prevé el Artículo 27 Fracción V de la Constitución Política del Estado y el Artículo 6° párrafo segundo de la Ley Municipal del Estado de Aguascalientes, remitió las cuentas públicas a la Comisión de Vigilancia de este Honorable Congreso del Estado.

2.- Esta Comisión, en términos de lo dispuesto en el Artículo 23 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, turnó las Cuentas Públicas al Órgano Superior de Fiscalización, para su revisión y Fiscalización Superior.

3.- Mediante oficio OSFAGS/DARCP/04/03/2022/104 notificado el día 09 de marzo de 2022, el Órgano Superior de Fiscalización hizo del conocimiento de la Entidad Fiscalizada, que iniciaría la revisión de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

4.- En fecha 23 de marzo de 2022, el Órgano Superior de Fiscalización en términos de lo dispuesto por los artículos 12 primer párrafo fracción IV y 32 párrafos segundo y tercero de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes emitió Acuerdo DAS/04/2022 de Notificación por Estrados mediante el cual se ordena dar a conocer el inicio de la auditoría referida en el punto que antecede a los exfuncionarios cuando dicho proceso de fiscalización corresponda al periodo de su gestión.

Derivado de lo anterior, el día 24 de marzo de 2022, se fijó cédula de notificación en los estrados ubicados en las oficinas del Órgano Superior de Fiscalización.

5.-En fecha 15 de julio de 2022, comparece mediante escrito el Lic. Adán Valdivia López en su carácter de ex Presidente del Municipio de Calvillo, Aguascalientes a efecto de dar a conocer su domicilio para oír y recibir notificaciones en términos de lo dispuesto por el artículo 32 tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes

6.- Posteriormente, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes

mediante oficio OSFAGS/DARCP/04/03/2022/484 emitió el Informe de Observaciones Preliminares, mismo que fue notificado el día 22 de julio de 2022, el cual contiene las observaciones determinadas al concluir el proceso de auditoría derivado de la revisión a la Cuenta Pública 2021.

7.- En fecha 22 de julio de 2022, se notificó al Lic. Adán Valdivia López, en su carácter de ex Presidente del Municipio de Calvillo, Aguascalientes, el Informe de Observaciones Preliminares respecto a la auditoría practicada al Municipio de Calvillo, Aguascalientes, relativo al Ejercicio Fiscal 2021

8.- En fecha 28 de julio de 2022, el Órgano Superior de Fiscalización en términos de lo dispuesto en los artículos 12 párrafo primero, fracción IV, y 32 párrafos segundo y tercero y 41 párrafos primero y tercero de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes emitió Acuerdo DAS/013/2022 de Notificación por Estrados mediante el cual se ordena dar a conocer el Informe de Observaciones Preliminares referido en el punto que antecede a los ex funcionarios cuando dicho proceso de fiscalización relativo al Ejercicio Fiscal 2021, corresponda, al periodo de su gestión.

Derivado de lo anterior, el día 28 de julio de 2022, se fijó cédula de notificación en los estrados ubicados en las oficinas del Órgano Superior de Fiscalización.

9.- Mediante oficio OSFAGS/DARCP/04/03/2022/612, de fecha 26 de julio de 2022 y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 24 fracción XXXII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, se convocó a reunión a la Entidad Fiscalizada para dar conocer los resultados de la revisión de la Cuenta Pública 2021, la cual tuvo verificativo el día 11 de agosto de 2022, en las oficinas de la Entidad Fiscalizadora.

10.-Mediante oficio OSFAGS/DARCP/04/03/2022/647, de fecha 27 de julio de 2022 y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 24 fracción XXXII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, se convocó al Lic. Adán Valdivia López, en su carácter de ex Presidente del Municipio de Calvillo, Aguascalientes, para dar conocer los resultados de la revisión de la Cuenta Pública 2021, la cual tuvo verificativo el día 12 de agosto de 2022, en las oficinas de la Entidad Fiscalizadora.

11.-En fecha 28 de julio de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización en términos de lo dispuesto en los artículos 12 párrafo primero, fracción IV, 24 fracción XXXII, 32

párrafos segundo y tercero y 140 párrafo tercero de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes emitió Acuerdo DAS/014/2022 de Notificación por Estrados mediante el cual se ordena convocar a los ex funcionarios a efecto de dar a conocer los resultados de la revisión de la Cuenta Pública 2021, cuando el proceso de fiscalización corresponda, al periodo de su gestión.

Derivado de lo anterior, el día 28 de julio de 2022, se fijó cédula de notificación en los estrados ubicados en las oficinas del Órgano Superior de Fiscalización.

12.- El 22 de agosto del año en curso, se recibió en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, el oficio número 156/2022 fechado el 18 de agosto de 2022, suscrito por el C. Daniel Romo Urrutia, en su calidad de Presidente Municipal de Calvillo, Aguascalientes, formulando manifestaciones y anexando documentación para tratar de solventar las observaciones atender las recomendaciones y acciones promovidas contenidas en el Informe de Observaciones Preliminares.

13.- El 19 de agosto del año en curso, se recibió en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, el escrito fechado el 19 de agosto de 2022, suscrito por el Maestro Adán Valdivia López, en su calidad de ex Presidente del Municipio de Calvillo, Aguascalientes, formulando manifestaciones y anexando documentación para tratar de solventar las observaciones atender las recomendaciones y acciones promovidas contenidas en el Informe de Observaciones Preliminares.

B) De la Auditoria de Desempeño Practicada al Municipio de Calvillo Aguascalientes.

1.- Mediante oficio OSFAGS/DAOD/05/03/2022/154 notificado el día 18 de marzo de 2022, el Órgano Superior de Fiscalización hizo del conocimiento de la Entidad Fiscalizada, que iniciaría la revisión de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

2.- En fecha 23 de marzo de 2022, el Órgano Superior de Fiscalización en términos de lo dispuesto por los artículos 12 primer párrafo fracción IV y 32 párrafos segundo y tercero de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes emitió Acuerdo DAS/005/2022 de Notificación por Estrados mediante el cual se ordena dar

a conocer el inicio de la auditoría referida en el punto que antecede a los ex funcionarios cuando dicho proceso de fiscalización corresponda al periodo de su gestión.

Derivado de lo anterior, el día 24 de marzo de 2022, se fijó cédula de notificación en los estrados ubicados en las oficinas del Órgano Superior de Fiscalización.

3.- En fecha 15 de julio de 2022, comparece mediante escrito el Lic. Adán Valdivia López en su carácter de ex Presidente del Municipio de Calvillo, Aguascalientes a efecto de dar a conocer su domicilio para oír y recibir notificaciones en términos de lo dispuesto por el artículo 32 tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes.

4.- Posteriormente, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes mediante oficio OSFAGS/DAOD/05/03/2022/579 emitió el Informe de Observaciones Preliminares, mismo que fue notificado el día 22 de julio de 2022, el cual contiene las observaciones determinadas al concluir el proceso de auditoría derivado de la revisión a la Cuenta Pública 2021.

5.- En fecha 22 de julio de 2022, se notificó al Lic. Adán Valdivia López, en su carácter de ex Presidente: del Municipio de Calvillo, Aguascalientes, el Informe de Observaciones Preliminares respecto a la auditoría practicada al Municipio de Calvillo, Aguascalientes, relativo al Ejercicio Fiscal 2021.

6.- En fecha 28 de julio de 2022, el Órgano Superior de Fiscalización en términos de lo dispuesto en los artículos 12 párrafo primero, fracción IV, y 32 párrafos segundo y tercero y 41 párrafos primero y tercero de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes emitió Acuerdo DAS/013/2022 de Notificación por Estrados mediante el cual se ordena dar a conocer el Informe de Observaciones Preliminares referido en el punto que antecede a los ex funcionarios cuando dicho proceso de fiscalización relativo al Ejercicio Fiscal 2021, corresponda, al periodo de su gestión.

Derivado de lo anterior, el día 28 de julio de 2022, se fijó cédula de notificación en los estrados ubicados en las oficinas del Órgano Superior de Fiscalización.

7.-Mediante oficio OSFAGS/DAOD/05/03/2022/602, de fecha 26 de julio de 2022 y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 24 fracción XXXII de la Ley de

Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, se convocó a reunión a la Entidad Fiscalizada para dar conocer los resultados de la revisión de la Cuenta Pública 2021, la cual tuvo verificativo el día 10 de agosto de 2022, en las oficinas de la Entidad Fiscalizadora.

8.- Mediante oficio OSFAGS/DAOD/05/03/2022/646 de fecha 27 de julio de 2022 y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 24 fracción XXXII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, se convocó al Lic. Adán Valdivia López, en su carácter de ex Presidente del Municipio de Calvillo, Aguascalientes, para dar conocer los resultados de la revisión de la Cuenta Pública 2021, la cual tuvo verificativo el día 11 de agosto de 2022, en las oficinas de la Entidad Fiscalizadora.

9.- En fecha 28 de julio de 2022, el Órgano Superior de Fiscalización en términos de lo dispuesto en los artículos 12 párrafo primero, fracción IV, 24 fracción XXXII, 32 párrafos segundo y tercero y 140 párrafo tercero de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes emitió Acuerdo DAS/014/2022 de Notificación por Estrados mediante el cual se ordena convocar a los ex funcionarios a efecto de dar a conocer los resultados de la revisión de la Cuenta Pública 2021, cuando el proceso de fiscalización corresponda, al periodo de su gestión.

Derivado de lo anterior, el día 28 de julio de 2022, se fijó cédula de notificación en los estrados ubicados en las oficinas del Órgano Superior de Fiscalización.

10.- El 19 de agosto del año en curso, se recibió en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, el oficio número 155/2022 fechado el 18 de agosto de 2022, suscrito por el C. Daniel Romo Urrutia en su calidad de Presidente Municipal de Calvillo, Aguascalientes, formulando manifestaciones y anexando documentación para tratar de solventar las observaciones y atender las recomendaciones contenidas en el Informe de Observaciones Preliminares.

III.- De la Comisión de Vigilancia.

1.- En fecha 30 de septiembre del 2022, el Órgano Superior de Fiscalización en términos de lo dispuesto en el Artículo 27 C Fracción II, párrafo primero de la Constitución Política del Estado de Aguascalientes; 41 párrafo quinto, fracciones I, XI, XV de la Ley Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, remitió mediante oficio OSFAGS/DAS/01/2022/799 los correspondientes Informes del

Resultado de la revisión de las cuentas públicas para el ejercicio fiscal 2021, al Congreso del Estado, por conducto del Presidente de la Comisión de Vigilancia, que corresponde a los expedientes DARCP/2021/03/03, de fecha 21 de septiembre de 2022 y DAOD/2021/03/02, de fecha 19 de septiembre de 2022 así como de los oficios OSFAGS/DARCP/04/03/2022/764 y OSFAGS/DAOD/05/03/2022/705, respectivamente, del Municipio de Calvillo, Aguascalientes, para los efectos legales correspondientes.

2.- En fecha 31 de octubre del 2022, esta Comisión Ordinaria de Vigilancia de la Sexagésima Quinta Legislatura en ejercicio de sus facultades, celebró Reunión de Trabajo con quien funge las funciones de Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, así como los respectivos Directores de Área, realizando el estudio y análisis del dictamen técnico emitido por el mismo Órgano Superior de Fiscalización, en términos de lo señalado en el Artículo 83 Fracción V de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Aguascalientes y Artículo 92 fracción V de Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes.

3.- En cumplimiento al Artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, en fecha 09 de noviembre del año 2022, esta Comisión de Vigilancia en sesión ordinaria, realizó el análisis de los Informes del Resultado que contienen las observaciones de las auditorías practicadas a la Entidad Fiscalizada respecto del ejercicio fiscal 2021.

4.- Esta Comisión de Vigilancia en función de sus atribuciones conferidas en los marcos legales establecidos, tiene a bien emitir su dictamen que versa sobre los Informes del Resultado de la Entidad Fiscalizada correspondiente al Municipio de Calvillo, Aguascalientes, respecto al Ejercicio Fiscal 2021.

IV.- Del Contenido de los Informes del Resultado:

En cumplimiento a lo establecido por el Artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, los informes del resultado contienen los siguientes apartados:

1.- De la Auditoria Financiera del Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

A) RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA “ENTIDAD FISCALIZADA”, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021:

OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO		
Determinadas	Solventadas	Pendientes de solventar
1	0	1
OBSERVACIONES AL EJERCICIO DEL GASTO FINANCIERO		
Determinadas	Solventadas	Pendientes de solventar
18	6	12
OBSERVACIONES AL EJERCICIO DE OBRA PÚBLICA		
Determinadas	Solventadas	Pendientes de solventar
11	2	9
OBSERVACIONES A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL		
Determinadas	Solventadas	Pendientes de solventar
1	0	1

B) FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS:

Debido a los criterios de importancia, pertinencia y factibilidad para la selección de las auditorías correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se consideró prioritario enfocar la revisión al cumplimiento financiero de los recursos ejercidos por la Entidad Fiscalizada.

C) RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA:

A. Ingresos

COMPARATIVO DE INGRESOS				
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021				
(Pesos)				
	Ley de Ingresos	Ingreso real	Variación, exceso o (insuficiencia)	
Concepto	\$	\$	\$	%
IMPUESTOS	20,905,860.62	24,114,676.34	3,208,815.72	15.35
DERECHOS	25,479,205.24	36,434,744.03	10,955,538.79	43.00
PRODUCTOS	968,636.07	1,244,837.71	276,201.64	28.51
APROVECHAMIENTOS	3,301,414.46	1,428,756.03	(1,872,658.43)	(56.72)
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	36,599,254.33	-	(36,599,254.33)	(100.00)
PARTICIPACIONES, APORTACIONES	214,487,836.45	258,309,769.88	43,821,933.43	20.43
TOTAL	301,742,207.17	321,532,783.99	19,790,576.82	6.56

Fuente: Ley de Ingresos del Municipio de Calvillo, Aguascalientes para el Ejercicio Fiscal del Año 2021, publicada el 31 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes y Estado Analítico de Ingresos, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

B. Egresos

COMPARATIVO DE EGRESOS				
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021				
(Pesos)				
	Presupuesto de Egresos	Egreso real	Variación, exceso o (insuficiencia)	
Concepto	\$	\$	\$	%
SERVICIOS PERSONALES	149,550,428.78	149,550,428.78	0.00	0.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	30,402,242.51	30,402,242.51	0.00	0.00
SERVICIOS GENERALES	48,306,953.78	48,306,953.78	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	36,517,027.41	36,517,027.41	0.00	0.00

BIENES INMUEBLES INTANGIBLES	MUEBLES, E	10,360,911.91	10,360,911.91	0.00	0.00
INVERSIÓN PÚBLICA		36,530,965.26	36,530,965.26	0.00	0.00
DEUDA		15,994,710.15	15,994,710.15	0.00	0.00
TOTAL		327,663,239.80	327,663,239.80	0.00	0.00

Fuente: Presupuesto de cierre de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, Clasificador por Objeto del Gasto a nivel capítulo publicado el 07 de marzo de 2022 en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

C. Resultado del Ejercicio (A-B)

Concepto	Ingresos/Egresos Reales (Pesos) \$
INGRESOS	321,532,783.99
EGRESOS	327,663,239.80
	(6,130,455.81)

D) COMPROBACIÓN DE QUE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA SE AJUSTARON A LO DISPUESTO EN SU LEY DE INGRESOS, PRESUPUESTO DE EGRESOS, Y DEMÁS NORMAS APLICABLES:

Derivado de la comparación de cifras que se detallan en el apartado anterior, el cual tiene por objeto constatar exclusivamente que los ingresos y egresos reportados por la Entidad Fiscalizada en su Cuenta Pública, se apegaron a su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos respectivos; el Órgano Superior de Fiscalización concluye que la Entidad Fiscalizada, NO se ajustó a su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos correspondientes, ambos para el Ejercicio Fiscal del año 2021.

Es pertinente señalar que se incumplieron las disposiciones constitucionales, legales, y reglamentarias que se detallan en el apartado VIII del Informe del Resultado del Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

E) ANÁLISIS DE DESVIACIONES PRESUPUESTALES:

Las desviaciones presupuestales detectadas en el análisis de la información que integra la Cuenta Pública se detallan en el apartado VIII del Informe del Resultado del Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

F) COMENTARIOS DEL ENTE FISCALIZADO:

Los comentarios y argumentos manifestados por la Entidad Fiscalizada, se encuentran en el apartado VIII del Informe del Resultado del Municipio de Calvillo, Aguascalientes; y se tienen por reproducidos como si a la letra aparecieran.

G) IRREGULARIDADES DETECTADAS EN EL USO Y MANEJO DE LOS RECURSOS:

IRREGULARIDADES		
Tipo de irregularidad	No. de Observación	Cuantificación de probables afectaciones (pesos)
I.- CONTROL INTERNO		
Sin afectación al Erario Público	1	-
Con afectación al Erario Público	-	-
II.- EJERCICIO DEL GASTO FINANCIERO		
A) DIRECTO MUNICIPAL		
Sin afectación al Erario Público	1, 2, 4, 5 y 7	
Con afectación al Erario Público	6, 8, 9, y 12	\$724,20.97
B) PARTICIPACIONES		
Sin afectación al Erario Público	-	
Con afectación al Erario Público	1 y 2	97,978.99
D) FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)		
Sin afectación al Erario Público	-	-
Con afectación al Erario Público	1	17,450.68
III.- EJERCICIO DEL GASTO EN INVERSIÓN PÚBLICA		
A) FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)		
Sin afectación al Erario Público	1 y 7	-

Con afectación al Erario Público	2, 4 y 6	1,101,929.8
B) FONDO RESARCITORIO		
Sin afectación al Erario Público	-	
Con afectación al Erario Público	1 y 2	21,289.02
C) DIRECTO MUNICIPAL		
Sin afectación al Erario Público	1	-
Con afectación al Erario Público	2	158,202.57
IV.- CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL		
Sin afectación al Erario Público	1	-
Con afectación al Erario Público	-	-
Total probables recuperaciones	-	\$2,121,172.03

El monto de las probables recuperaciones por afectaciones al erario público es de \$2,121,172.00 (Dos millones ciento veintiún mil ciento setenta y dos pesos 03/100M.N.).

H) OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES:

En el apartado VIII del Informe del Resultado del Municipio de Calvillo , Aguascalientes, que se tiene por reproducido como si a la letra se insertase, remitido a la Comisión de Vigilancia, mediante Oficio N° OSFAGS/DARCP/04/03/2022/764, Expediente: DARCP/2021/03/03, signado por el Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, se establecen entre otras cosas, las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas al sujeto fiscalizado para que se corrijan las observaciones y, en su caso, **la Instancia de Control competente, realice las investigaciones por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incurrieron en las irregularidades señaladas en el apartado de Observaciones y Recomendaciones del citado Informe del Resultado, lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Aguascalientes.**

I) EN SU CASO, EL INFORME DEL RESULTADO DE LAS REVISIONES CONTEMPORÁNEAS.

No se realizaron Revisiones Contemporáneas a la Entidad Fiscalizada durante el Ejercicio Fiscal 2021.

J) RESUMEN DE RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS

Se determinaron 23 (Veintitrés) observaciones NO SOLVENTADAS, las cuales derivaron en:

Número	Tipo de Acción
01	Recomendación (R)
22	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS)
13	Pliego de Observaciones (PO)
00	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)

De conformidad con lo establecido en el segundo párrafo del artículo 67 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, cuando la irregularidad no exceda de cien veces el valor diario de la unidad de medida y actualización, no se formulará pliego de observaciones. Lo anterior, sin perjuicio de las acciones que se promuevan ante las instancias de control competentes para el fincamiento de responsabilidades administrativas sancionatorias.

K) SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES:

- a) El seguimiento de las acciones promovidas y recomendaciones es actividad fundamental del Órgano Superior de Fiscalización con la finalidad de asegurar que se atiendan las observaciones formuladas. Con este propósito, solicitará la atención de las autoridades de la Entidad Fiscalizada, para que coadyuven en la adopción de medidas correctivas y preventivas, establezcan sistemas de control y supervisión eficaces, y en general se logre que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía y honradez para el cumplimiento de los objetivos a los que están destinados. Lo anterior, con fundamento en los artículos 27 C fracción II, quinto párrafo, de la Constitución Política del Estado de Aguascalientes, 9º párrafo primero y 100 párrafo primero, fracciones XIV, XVII y XVIII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes; 13 fracción VII, y 16 fracción VI del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes.
- b) En lo relativo a las observaciones con resultado de NO SOLVENTADAS deberá darse vista a la Autoridad investigadora competente, a fin de que realicen las investigaciones por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incurrieron en las irregularidades referidas en las observaciones contenidas en el apartado VIII del Informe del resultados del Municipio de

Calvillo, Aguascalientes. Lo anterior, de conformidad con lo establecido en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Aguascalientes.

- c) Acorde a lo señalado en el segundo párrafo del artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, la aprobación del dictamen por parte del Congreso del Estado no suspende el trámite de las acciones promovidas por el Órgano Superior de Fiscalización, mismas que seguirán el procedimiento previsto en la normatividad aplicable.

L) DOCUMENTOS DE SOLVENTACIÓN:

El Informe de Observaciones Preliminares, las respuestas de la Entidad Fiscalizada, la documentación aportada, y los papeles de trabajo; se encuentran en poder del Órgano Superior de Fiscalización y contienen la información que los auditores obtuvieron en su revisión y en los que se sustentan los resultados del Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

M) OPINIÓN DEL AUDITOR SUPERIOR:

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, la Entidad Fiscalizada cumplió razonablemente con las disposiciones normativas aplicables a la Cuenta Pública por el ejercicio fiscal de doce meses que terminó el 31 de diciembre de 2021, excepto por los resultados que se precisan en el apartado VIII del Informe Resultado del Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

2.- De la Auditoria de Desempeño al Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

V) CRITERIOS DE FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS

Debido a los criterios de importancia, pertinencia y factibilidad para la selección de las auditorías correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se consideró prioritario el cumplimiento de metas y objetivos del **Municipio de Calvillo, Aguascalientes.**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, emite Informe del Resultado derivado de la Auditoría de Desempeño practicada al Municipio de

Calvillo, Aguascalientes, correspondiente al Ejercicio Fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021.

VI) COMENTARIOS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

Los comentarios y argumentos manifestados por La Entidad Fiscalizada, se encuentran en el apartado VII del Informe del Resultado del Municipio de Calvillo, Aguascalientes; y se tienen por reproducidos como si a la letra aparecieran.

VII) AUDITORÍA

Ente Fiscalizado: **Municipio de Calvillo, Aguascalientes**
Número de expediente: **DAOD/2021/03/02**
Tipo de Auditoría: **DESEMPEÑO**

A) RESULTADO DE LA REVISIÓN DEL DESEMPEÑO A LA “ENTIDAD FISCALIZADA” CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021

RECOMENDACIONES DEL DESEMPEÑO		
Determinadas	Solventadas	Pendientes de solventar
10	01	09

B) TÍTULO DE LA AUDITORÍA

“ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL MUNICIPIO DE CALVILLO, AGUASCALIENTES”

C) TABLERO DE CONTROL

El tablero de control de la auditoría consta de los elementos metodológicos mínimos para evaluar la contundencia de los mensajes derivados de los resultados, las observaciones y las recomendaciones, así como la congruencia con los hilos conductores, los busilis y los objetivos propuestos.

Objetivo de la política pública auditada
Planear, programar, organizar y coordinar las acciones de control, evaluación, vigilancia y fiscalización del correcto uso del patrimonio, el ejercicio del gasto público por conducto de las dependencias y entidades, su congruencia con el

presupuesto de egresos del Municipio, así como el desempeño de los servidores públicos, logrando con ello impulsar una Gestión Pública de calidad, con apego a las normas y disposiciones legales aplicables, para contribuir con la transparencia y rendición de cuentas a los ciudadanos.

Objetivo de la auditoría

Verificar el cumplimiento de las obligaciones legales y normativas que tiene a su cargo el Órgano Interno de Control del Municipio de Calvillo, Aguascalientes a través del ejercicio de las atribuciones en materia de control, vigilancia, seguimiento y evaluación interna que le confieren las disposiciones legales y administrativas aplicables, suscripción de convenios en materia de fiscalización, así como revisar los indicadores de resultados que le competen al OIC, por medio de los mecanismos transversales desarrollados en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y la Rendición de Cuentas que desplegó en el año 2021, a efecto de determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía, ejercida en la gestión gubernamental del H. Ayuntamiento del Municipio de Calvillo, Aguascalientes. Coadyuvando así a dar valor público a las auditorías, contribuyendo a generar confianza en la ciudadanía respecto al manejo de los bienes y dando cumplimiento al fin último del control que es el mejoramiento continuo de las entidades públicas.

Problema público

Deficiencias en el cumplimiento de las normas de Control Interno establecidas para el control de los recursos de las dependencias y entidades del Municipio, lo que provoca deficiente rendición de cuentas y presencia de corrupción.

El busilis del hacer

Promover, evaluar, establecer, dictar disposiciones, implementar, suscribir convenios, verificar, fortalecer y vigilar el funcionamiento del Control Interno, la investigación y sustanciación de las faltas administrativas en la administración pública municipal, recibir denuncias que interpongan contra las y los servidores públicos adscritos a las dependencias y entidades, así como sancionar al servidor público que resulte responsable.

El busilis de la teoría del cambio inmediato y mediato

El busilis de la teoría del cambio responde a la pregunta ¿para qué lo hace?, el término inmediato se refiere a "abatir prácticas de corrupción e impunidad". El busilis de la teoría del cambio mediato es lograr lo que se planteó en el plan municipal en el Eje 3, Calvillo Participativo. Este eje conforma el marco esencial de la administración municipal que integra aspectos relativos a gobierno abierto, transparente, a la rendición de cuentas y recursos humanos de la administración municipal, así como las tecnologías de información y de comunicación orientados a

mejora regulatoria, gobierno digital, finanzas públicas, gobernanza y participación ciudadana.

Hipótesis General

El OIC del H. Ayuntamiento del Municipio de Calvillo, Aguascalientes cumple lo que le mandata el Código Municipal de Calvillo, Aguascalientes y el Reglamento del Órgano Interno de Control del Municipio de Calvillo.

Hipótesis Específica

El OIC del H. Ayuntamiento del Municipio de Calvillo, Aguascalientes cumple con la vigilancia de fondos del erario, supervisa el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de los entes municipales, tiene conocimiento de sus funciones y, por ende, da seguimiento a los procesos para propiciar la mejora continua de las dependencias que conforman el H. Ayuntamiento del Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

Fuente: Tabla realizada por el equipo auditor del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, Dirección de Auditoría Operacional y del Desempeño; OIC: Órgano Interno de Control (Contraloría Municipal de Calvillo).

Se determinaron 09 (NUEVE) resultados con observaciones NO SOLVENTADAS, las cuales derivaron en:

Número	Tipo de Acción
9	RECOMENDACIÓN AL DESEMPEÑO (RD)

VIII) EN SU CASO, EL INFORME DEL RESULTADO DE LAS REVISIONES CONTEMPORÁNEAS

No se efectuaron Revisiones Contemporáneas al Ente Fiscalizado relativas al Ejercicio Fiscal 2021.

IX) DOCUMENTOS DE SOLVENTACIÓN

El Informe de Observaciones Preliminares, las respuestas de la Entidad Fiscalizada, la documentación aportada, y los papeles de trabajo se encuentran en poder de este Órgano Superior de Fiscalización y contienen la información que los auditores obtuvieron en su revisión y en los que se sustentan los resultados del informe del Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

X) CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

El seguimiento de las acciones promovidas y recomendaciones es actividad fundamental del Órgano Superior de Fiscalización con la finalidad de asegurar que se atiendan las observaciones formuladas. Con este propósito, solicitará la atención de las autoridades de la Entidad Fiscalizada, para que coadyuven en la adopción de medidas correctivas y preventivas, establezcan sistemas de control y supervisión eficaces, y en general se logre que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía y honradez para el cumplimiento de los objetivos a los que están destinados. Lo anterior, con fundamento en los artículos 27 C fracción II, quinto párrafo de la Constitución Política del Estado de Aguascalientes; 92 párrafo primero y 100 párrafo primero, fracciones XIV, XVII y XVIII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes; 13 fracción VII y 16 fracción VI del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes.

XI) DETERMINACIÓN DEL AUDITOR SUPERIOR

Vistas para resolver las observaciones correspondientes, la Autoridad Fiscalizadora, que, del análisis y valoración que se realizó de la información y caudal de documentos probatorios, se determina que la información y documentos no resultaron suficientes e idóneos, para atender, justificar y solventar TODAS las observaciones señaladas, por lo que, determina que, de la muestra auditada a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, del Municipio de Calvillo, Aguascalientes, le resultaron NUEVE (09) Recomendaciones al Desempeño.

V.- Del análisis, revisión y conclusión de la Comisión.

La Cuenta Pública es el informe que los Poderes del Estado, los Municipios, y los órganos autónomos rinden al Congreso, sobre su Gestión Financiera, a efecto de comprobar que la recaudación, administración, manejo, custodia, registro contable y aplicación de los ingresos y egresos estatales y municipales, como de los ingresos de naturaleza federal, durante un ejercicio fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de cada año, se ejercieron en los términos de las disposiciones legales y administrativas aplicables, conforme a los criterios y con base en los programas aprobados.

La Cuenta Pública se constituye por la información contable, presupuestaria, programática, respecto de los planes, metas y objetivos, análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal, estableciendo su vínculo con los objetivos y prioridades definidas en el programa económico anual, con fundamento en lo dispuesto por el Artículo 14 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes.

La revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas tiene por objeto evaluar los resultados de la gestión financiera, comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos respectivo, se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos, verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes con sus programas, metas y objetivos, así como determinar las responsabilidades a que haya lugar en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas. y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Aguascalientes

En lo relativo al fincamiento de las responsabilidades por probables daños y perjuicios que afecten a las haciendas públicas del Estado y de los Municipios o al patrimonio de los Entes Públicos Estatales y Municipales y fincar a los responsables las indemnizaciones y sanciones pecuniarias correspondientes, se apegará a lo dispuesto del seguimiento de las acciones y recomendaciones a que hace referencia los Informes del Resultado de la Entidad Fiscalizada Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

Los Informes del Resultado describen las auditorías practicadas a la referida Entidad Fiscalizada, en términos del Artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, así como a los principios de contabilidad gubernamental y las disposiciones legales aplicables.

Como conclusiones de la revisión de los Informes del Resultado, se puede establecer:

1.- El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, notificó y entregó en tiempo y forma el inicio de auditoría, los Informes de Observaciones Preliminares los cuales contienen las observaciones determinadas al concluir el proceso de auditorías, así como la entrega de los Informes del Resultado en términos de lo dispuesto por el Artículo 27 C, Fracción II de la Constitución Política del

Estado de Aguascalientes y por los Artículos 15, 41, 42, 44, 45 por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes.

2.- La Entidad Fiscalizada fue el Municipio de Calvillo, Aguascalientes, respecto a los Informes del Resultado correspondientes a la Auditoría Financiera y de Desempeño, respecto al Ejercicio Fiscal 2021.

3.- En los respectivos Informes del Resultado, correspondientes a las auditorías practicadas al Municipio de Calvillo, Aguascalientes, se detallan Observaciones, Recomendaciones, Seguimiento mismas que deberán ser atendidas por el Órgano Interno de Control o, del Órgano Superior de Fiscalización, según corresponda, y de conformidad con lo establecido en la legislación aplicable, cabe destacar que la Entidad Fiscalizada deberá atender las disposiciones normativas señaladas en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4.- El seguimiento de las observaciones formuladas por el Órgano de Fiscalización, permitirá a la Entidad Fiscalizada adoptar medidas correctivas y preventivas, así como establecer un mejoramiento en sus sistemas de control, supervisión y en general, lograr que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados, por lo que se estima pertinente la intervención de los Órganos Internos de Control o, del Órgano Superior de Fiscalización, según corresponda, para la determinación de la procedencia de la responsabilidad administrativa, disciplinaria y/o sancionatoria en el ámbito de su competencia, respecto a las observaciones manifestadas en sus respectivos Informes del Resultado.

5.- Los Informes del Resultado en términos generales y respecto de las muestras auditada, la Entidad Fiscalizada cumplió con las disposiciones normativas aplicables a la Cuenta Pública por el ejercicio fiscal de doce meses que terminó el 31 de diciembre de 2021, con la excepción de los resultados que se precisan en el apartado de observaciones y recomendaciones de los Informes del Resultado correspondientes.

En virtud de lo anteriormente señalado, esta Comisión Ordinaria de Vigilancia de la Sexagésima Quinta Legislatura, considera que en términos del Artículo 27 Fracción V de la Constitución Política del Estado de Aguascalientes, se debe declarar

revisada la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada Municipio de Calvillo, Aguascalientes.

Por lo anteriormente expuesto, sometemos ante la recta consideración de este Honorable Pleno Legislativo, el siguiente:

PROYECTO DE DECRETO

ARTÍCULO ÚNICO.- La Comisión de Vigilancia de la Sexagésima Quinta Legislatura, con fundamento en el Artículo 27 Fracción V de la Constitución Política del Estado de Aguascalientes, en relación con el Artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes, *declara REVISADA la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, del Municipio de Calvillo, Aguascalientes* con base a los Informes del Resultado, formulados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes.

TRANSITORIOS

ARTÍCULO PRIMERO. - Se instruye a la Secretaria General del H. Congreso del Estado, remitir al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, copia certificada del dictamen del que deriva el presente Decreto.

ARTÍCULO SEGUNDO. - Se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, para que una vez recibida la copia certificada del dictamen a que se refiere el artículo transitorio anterior, en un plazo no mayor a cinco días hábiles notifique el mismo, a las Instancias de Control Competente, para los efectos a que haya lugar.

ARTÍCULO TERCERO. - Se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, para que, en un plazo no mayor a cinco días hábiles, contados a partir de la publicación del presente Decreto, notifique al Municipio de Calvillo, Aguascalientes, los respectivos Informes del Resultado para los efectos legales a que haya lugar.

ARTÍCULO CUARTO. - El presente Decreto entrara en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Estado.

**SALA DE COMISIONES DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO
AGUASCALIENTES, AGS., 9 DE NOVIEMBRE DE 2022.
COMISIÓN DE VIGILANCIA**

**DIP. JAIME GONZÁLEZ DE LEÓN
PRESIDENTE**

**DIP. MARÍA DE JESÚS DÍAZ MARMOLEJO
SECRETARIA**

**DIP. YOLYTZIN ALELÍ RODRÍGUEZ SENDEJAS
VOCAL**

**DIP. GLADYS ADRIANA RAMÍREZ AGUILAR
VOCAL**

**DIP. CUAUHTÉMOC ESCOBEDO TEJADA
VOCAL**