

Ente fiscalizado: Municipio de Ébano, S.L.P.

Título de la auditoría: Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Número de auditoría: AEFMOD-16-FIN-2019

Tipo de auditoría: Financiera y de Cumplimiento

I. Criterios de selección

Los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública del municipio de Ébano, S.L.P., del ejercicio 2019, relativos a la revisión del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se llevaron a cabo acorde a lo previsto por el artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de revisión y fiscalización; y en apego a los artículos 53 y 54 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí; así como los artículos 1, 2, 3, 4, fracciones I, II, VIII, IX, X y XV; 6, 15, 16 fracciones I, VI, VII, VIII, XII, XXV, XXVI, y XXIX; 18 y 22 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

En tal sentido, esta auditoría se seleccionó con base en criterios cualitativos y cuantitativos que guardan congruencia con las facultades y atribuciones establecidas en el marco normativo de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y conforme a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución, así como en el Programa Anual de Auditorías 2020.

II. Objetivo

Verificar que la información financiera de la Cuenta Pública 2019, se elaboró de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y demás normativa aplicable.

III. Alcance

El alcance de la auditoría fue de carácter integral y esta se llevó a cabo con base en pruebas selectivas suficientes que permitieron valorar el objeto y materia de la auditoría, con apego a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; en este sentido, comprende la revisión del cumplimiento del marco legal que regula la emisión de la información financiera gubernamental, por parte de la Entidad Fiscalizada.

IV. Seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe individual de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 38 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

V. Procedimientos y resultados

Revisión del cumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normas del Consejo Nacional de Armonización Contable

Análisis de la Información Financiera de la Cuenta Pública 2019

Información Contable

Estado de Actividades

1. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado de Actividades.

2. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Actividades corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, comparando el ejercicio 2019 con el ejercicio 2018, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

3. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de las cuentas del Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2019, coinciden con los saldos contenidos a la misma fecha en la Balanza de Comprobación.

4. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos determinados en el Estado de Actividades en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de los períodos 2019 y 2018, son los mismos a los mostrados en el Estado de Situación Financiera en la fila y columna del mismo nombre y periodos correspondientes.

5. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos determinados en el Estado de Actividades en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de los períodos 2019 y 2018, son los mismos a los mostrados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila y columna del mismo nombre y periodos correspondientes.

Estado de Situación Financiera

6. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado de Situación Financiera.

7. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Situación Financiera corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, comparando el ejercicio 2019 con el ejercicio 2018, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

8. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, coinciden con los saldos contenidos a la misma fecha en la Balanza de Comprobación.

9. Con la revisión del Estado de Situación Financiera que integra la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Total del Activo es igual al Total del Pasivo más el Total de la Hacienda Pública/Patrimonio.

10. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de cada uno de los rubros del activo son los mismos que los mostrados en el Estado Analítico del Activo.

11. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que no contrajo deuda pública, está amortizando saldo de ejercicios anteriores con BANSI, S.A. 11100014261130/11/2021.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 11, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 087/2020, señalando que las amortizaciones quedaron contempladas en el presupuesto de Egresos 2019, capítulo IV de la Deuda Pública aprobada y publicado en el periódico oficial del estado el 15 de enero de 2019.

Del análisis al desahogo presentado por parte la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que proporcionó la documentación y aclaraciones con las que se solventa la observación.

Estado de Variación en la Hacienda Pública

12. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado de Variación en la Hacienda Pública.

13. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, comparando el ejercicio 2019 con el ejercicio 2018, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

14. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las cifras de los saldos del ejercicio 2018 y de las variaciones del ejercicio 2019, de cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio del Estado de Variación en la Hacienda Pública, coinciden con las reveladas en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

15. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido se consideró en el ejercicio 2018 los saldos, y en el ejercicio 2019 las variaciones, de los rubros "Aportaciones", "Donaciones de Capital" y "Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio".

16. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores se consideró en el ejercicio 2018 los saldos de los rubros "Resultados de Ejercicios Anteriores", "Revalúos", "Reservas" y "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores", y en el ejercicio 2019 la variación del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores.

17. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio se consideró en el periodo anterior, ejercicio 2018, el saldo del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), y en el ejercicio 2019 las variaciones de los rubros "Revalúos", "Reservas" y "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores", asimismo se incorporó el saldo con la naturaleza contraria del rubro "Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)" del ejercicio 2018.

18. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio se consideró en el ejercicio 2018 los saldos, y en el ejercicio 2019 las variaciones, de los rubros "Resultado por Posición Monetaria" y "Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios".

19. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Total se sumaron las cifras por fila, asimismo que coinciden las cifras de "Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2018" y "Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019", con el "Total Hacienda Pública/Patrimonio" de los ejercicios 2018 y 2019 del Estado de Situación Financiera.

Estado de Cambios en la Situación Financiera

20. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado Cambios en la Situación Financiera.

21. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

22. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones negativas de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de origen del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

23. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones positivas de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de aplicación del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

24. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones positivas de los rubros del pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de origen del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

25. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones negativas de los rubros del pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de aplicación del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

26. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que la diferencia al enfrentar el monto total del origen del Activo menos el monto total de su aplicación, es igual a la diferencia que resultó de enfrentar la suma del total del origen del pasivo y la Hacienda Pública/Patrimonio, menos la suma del total de aplicación de ambos conceptos.

Estado de Flujos de Efectivo

27. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado de Flujos de Efectivo.

28. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, comparando el ejercicio 2019 con el 2018, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

29. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el saldo del rubro de Efectivo y Equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, es igual al que se muestra en el importe de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Estado de Flujos de Efectivo.

30. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el total de Efectivo y Equivalente al Efectivo al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, es igual al saldo de Efectivo y Equivalentes del Estado de Situación Financiera.

31. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Total del rubro de orígenes en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación del Estado de Flujos de Efectivo, no corresponden al Total del ingresos y otros beneficios reflejados en el Estado de Actividades.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 31, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número aclaratorio 074/2020, se consultó al proveedor del sistema contable INDETEC quien señaló que el apartado "otros orígenes de operación" que aparece en el estado de Flujos de Efectivo corresponde a una fórmula que determina el propio sistema en base a las normas de contabilidad. Y de ser necesario se adecuará a los requerimientos que le fueran solicitados.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Diferencias determinadas en el total del rubro de orígenes en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación del Estado de Flujos de Efectivo, con el Total del ingresos y otros beneficios reflejados en el Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2019			
Concepto	Estado de Flujos de Efectivo (a)	Estado de Actividades (b)	Diferencia (a-b)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	163,471,569.03		
Ingresos y otros beneficios		162,955,368.36	516,200.67

AEFMOD-16-FIN-2019-05-001 Recomendación

Para que el municipio de Ébano, S.L.P., proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes de control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de sus objetivos.

32. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Total del rubro de aplicación en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (sin incluir otras Aplicaciones de Operación) del Estado de Flujos de Efectivo, no es igual a la suma de los Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones del Estado de Actividades.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 32, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 075/2020 en que se informa que la diferencia se debe a que el estado de actividades refleja el momento contable devengado, mientras que el flujo de efectivo operacional el pagado, al momento del cierre del ejercicio 2019 quedaron operaciones pendientes de pago (ADEFAS).

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Diferencias determinadas en el total del rubro de aplicación en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (sin incluir otras Aplicaciones de Operación), y la suma de los Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones del Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2019

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo (a)	Estado de Actividades (b)	Diferencia (a-b)
Total del rubro de aplicación en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (sin incluir otras Aplicaciones de Operación)	93,923,022.52		
Suma de los Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones		94,379,353.50	-456,330.98

AEFMOD-16-FIN-2019-04-001 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en La Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

Notas a los Estados Financieros

33. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 las Notas a los Estados Financieros.

34. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración de las Notas a los Estados Financieros corresponde con lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fueron firmadas por quien las elaboró y autorizó.

35. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el formato de Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, formaron parte de las Notas a los Estados Financieros; y se constató que corresponde con lo señalado en el Acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Estado Analítico del Activo

36. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado Analítico del Activo.

37. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Activo corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

38. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de cada uno de los rubros del activo del Estado Analítico del Activo, corresponden con los que se muestran en la Balanza de Comprobación.

39. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de cada uno de los rubros del activo del Estado Analítico del Activo, corresponden con los que se muestran en el Estado de Situación Financiera.

Información Presupuestal

Estado Analítico de Ingresos

40. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado Analítico de Ingresos en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto.

41. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico de Ingresos corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico de ingresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

42. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el ingreso fue registrado de acuerdo a las etapas del presupuesto: Estimado, Modificado, Devengado y Recaudado.

43. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado Analítico de Ingresos se consideraron los ingresos excedentes cuando de la diferencia del Presupuesto recaudado menos el Presupuesto estimado arrojó una variación positiva.

44. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto del Presupuesto Estimado del Estado Analítico de Ingresos, es igual al monto del Presupuesto Aprobado del Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa

45. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa.

46. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

47. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, así como la columna del subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa, son iguales a los montos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto)

48. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).

49. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

50. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, así como la columna del subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (por Tipo de Gasto), son iguales con los montos que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

51. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).

52. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

53. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto del Presupuesto Aprobado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), es igual al monto del Presupuesto Estimado del Estado Analítico de Ingresos.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional

54. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional.

55. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

56. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, así como la columna del subejercicio, del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional, son los mismos que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Anexos

Formatos de la Ley de Disciplina Financiera

Formato 1 Estado de Situación Financiera Detallado - LDF

57. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Formato 1 correspondiente al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF.

58. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el Formato 1 utilizado para la elaboración del "Estado de Situación Financiera Detallado - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

59. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 1 correspondiente al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

60. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto revelado en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de 2018 y 2019, es el mismo al determinado en el Estado de Actividades en la fila y columna del mismo nombre.

61. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe revelado en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, en la fila y columna de Total Hacienda Pública/Patrimonio 2018 y 2019, es el mismo que el del Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila y columna de total de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018 y el Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2019.

62. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el saldo de cada uno de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, son los mismos que los que se muestran en el Estado Analítico del Activo.

63. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de los rubros que integran el Total del Pasivo del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, corresponden con el importe reflejado en el Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos del Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF.

Formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF

64. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Formato 2 correspondiente al Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF.

65. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el Formato 2 utilizado para la elaboración del "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

66. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

67. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de los rubros reflejados en el Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos del Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF coinciden con el importe del Total del Pasivo en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF.

Formato 3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF

68. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Formato 3 correspondiente al Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF.

69. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el Formato 3 utilizado para la elaboración del "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

70. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

Formato 4 Balance Presupuestario – LDF

71. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Formato 4 correspondiente al Balance Presupuestario - LDF.

72. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el Formato 4 utilizado para la elaboración del "Balance Presupuestario - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

73. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 4 relativo al Balance Presupuestario - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

74. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los remanentes del ejercicio anterior son parte de la partida de Efectivo y Equivalentes, del Activo Circulante del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF.

Formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF

75. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Formato 5 correspondiente al Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF.

76. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el Formato 5 utilizado para la elaboración del "Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

77. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 5 relativo al Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

78. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que se consideraron efectivamente como Excedentes de los Ingresos de Libre Disposición la suma de las diferencias positivas.

79. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el apartado de datos informativos del formato del Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF, se consideraron los ingresos derivados de Financiamientos que tuvieron como Fuente de Pago Ingresos de Libre Disposición, y Transferencias Federales Etiquetadas, comprobando que la suma de ambos rubros, coincide con los Ingresos Derivados de Financiamientos indicados en el numeral romano III de este formato.

Formato 6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)

80. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Formato 6 a) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

81. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el Formato 6 a) utilizado para la elaboración del "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

82. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 a) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto), se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

83. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto), son los mismos a los que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Formato 6 b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa)

84. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Formato 6 b) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa).

85. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el Formato 6 b) utilizado para la elaboración del "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa)", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

86. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 b) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa), se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

87. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa), son los mismos al que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

Formato 6 c) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional)

88. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Formato 6 c) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional).

89. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el Formato 6 c) utilizado para la elaboración del "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional)", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

90. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 c) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional), se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

91. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional), son los mismos al que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

Formato 6 d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)

92. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Formato 6 d) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

93. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el Formato 6 d) utilizado para la elaboración del “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”, corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

94. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 d) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), se anotó “cero” en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

95. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Formato 6 d) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), no distinguió lo correspondiente al gasto en Servicios de Salud, al Personal Administrativo del Personal Médico, Paramédico y afín; asimismo, no se especificó el gasto asociado a la implementación de nuevas leyes federales o reformas a las mismas.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 95, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 076/2020 en el que manifiesto que se ha instruido al personal contable y de nómina de observar esta clasificación para dar certeza al capítulo de servicios personales.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-16-FIN-2019-04-002 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en La Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

96. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

97. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración de la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, corresponde con el especificado en el Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

98. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el formato de la Guía de Cumplimiento de LDF se presentó sin información, ya que no utilizaron los conceptos que eran aplicables, y se anotó "cero" en la totalidad de conceptos de este formato.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 98, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 077/2020 anexando el formato correspondiente entregado al Congreso el día 13 de marzo de 2020 y en el que plasma las cantidades correspondientes y a los conceptos aplicables a este Ayuntamiento.

Del análisis al desahogo presentado por parte la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que proporcionó la documentación y aclaración con la que se solventa la observación.

AEFMOD-16-FIN-2019-04-003 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en La Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

99. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato de la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, no se anotó N.A. (No Aplica) en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 99, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 078/2020 y el formato referido con las correcciones ya que durante la impresión y entrega no se percataron de la información que hacía falta.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-16-FIN-2019-04-004 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en La Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

Informe sobre Pasivos Contingentes

100. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el Informe sobre Pasivos Contingentes.

101. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Informe sobre Pasivos Contingentes, no mostró las obligaciones que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, ya que se presentó este formato con la leyenda "No Aplica", no obstante que el municipio, por conducto del Síndico, informó sobre juicios en proceso de carácter laboral.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 101, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 079/2020 señalando que en el presupuesto de egresos 2019 se estimó un monto para el concepto de indemnizaciones, para hacer frente a las posibles obligaciones por éste concepto. Se remite copia del presupuesto de egresos.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-16-FIN-2019-04-005 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en La Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

102. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Informe sobre Pasivos Contingentes, muestra las obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

103. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto señalado en el Informe sobre Pasivos Contingentes lo que menciona no fue registrado en una cuenta de orden para su control.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 103, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 080/2020 señalando que el plan de cuentas lo genera automáticamente el sistema contable.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-16-FIN-2019-04-006 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en La Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

Información Programática

Gasto por Categoría Programática

104. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el formato correspondiente del Gasto por Categoría Programática.

105. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato del Gasto por Categoría Programática, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

106. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado del Gasto por Categoría Programática, son los mismos que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Información de Deuda Pública

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

107. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el formato correspondiente al Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

108. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

109. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que no contrajo deuda pública, está amortizando saldo de ejercicios anteriores con BANSI, S.A. 11100014261130/11/2021.

110. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de los rubros que integran el Pasivo por Deuda Pública del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, coinciden con los que se muestran en el Estado de Situación Financiera.

111. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe del Total de Deuda y Otros Pasivos del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, es el mismo del Total del Pasivo del Estado de Situación Financiera.

Endeudamiento Neto

112. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el formato correspondiente al Endeudamiento Neto.

113. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato del Endeudamiento Neto, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

Intereses de la Deuda

114. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019 el formato correspondiente a los Intereses de la Deuda.

115. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2019, se verificó que el formato de los Intereses de la Deuda, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

Información del sector paramunicipal

Información contable

116. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019, la Información Contable de sus Organismos Descentralizados.

Información Presupuestaria

117. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019, la Información Presupuestaria de sus Organismos Descentralizados.

Información de los anexos

118. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019, los Anexos con información adicional de sus Organismos Descentralizados.

Información financiera consolidada

119. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2019, la información financiera consolidada de sus Organismos Descentralizados.

Evaluación del Grado de Avance de la Armonización Contable del Ejercicio 2019

120. Con los resultados de la evaluación al grado de Avance de la Armonización Contable, correspondiente a la validación EFSL final, de los cuatro periodos trimestrales 2019, realizada a través de la plataforma electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEVAC), se verificó que el Municipio de Ébano, S.L.P., en el ejercicio 2019, obtuvo un promedio general de 98.97%, representando un cumplimiento alto en el grado de Avance de la Armonización Contable.

Resultado General Evaluación a través del SEVAC 2019 (validación EFSL final)						
a) Resultado general						
Periodo	1°	2°	3°	4°	Promedio general	Cumplimiento
	100.00%	99.85%	97.73%	98.30%	98.97%	Alto

Resultados de los apartados evaluados a través del SEVAC 2019 (validación EFSL final)					
b) Resultados de apartados					
Periodo	A. Registros contables	B. Registros presupuestales	C. Registros administrativos	D. Transparencia	E. Cuenta Pública
1°				100.00%	
2°	100.00%	100.00%	99.23%	100.00%	
3°				97.50%	97.88%
4°	98.32%	100.00%	94.42%	100.00%	

Análisis de saldos de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio

121. Con la revisión de la Balanza de Comprobación del ejercicio fiscal 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos manifestados al 1° de enero de 2019, coinciden con los revelados al 31 de diciembre de 2018, en los rubros del Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

122. Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no acreditó las gestiones realizadas para depurar o recuperar los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2019 en la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Derechos a Recibir Bienes o Servicios por \$6,719,538.74.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 122, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 084/2020, después de realizar el análisis de los saldos se procederá a este periodo fiscal a realizar las gestiones necesarias para depurar dichos saldos, ya que en el ejercicio 2019 no se tenían los elementos necesarios para determinarlos como incobrables.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-16-FIN-2019-05-002 **Recomendación**

Para que el municipio de Ébano, S.L.P., proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes de control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de sus objetivos.

123. Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no acreditó las gestiones realizadas para realizar el pago o en su caso la depuración procedente de los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2019 en la cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Documentos por Pagar a Corto Plazo y Otros Pasivos a Corto Plazo por \$14,737,816.33.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 123, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 081/2020 después de realizar el análisis de los saldos se procederá a gestionar ante cabildo la depuración de la cuentas ya que al 31 de diciembre del 2019 no se tenían los elementos necesarios para determinar el monto que se procederá a depurar.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-16-FIN-2019-05-003 **Recomendación**

Para que el municipio de Ébano, S.L.P., proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes de control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de sus objetivos.

124. Con la revisión de los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2019 en el Estado de Situación Financiera, en la cuenta contable de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público por \$211,221.06, se constató que el municipio omitió transferir al gasto, el saldo de las obras que fueron concluidas y correspondieron al presupuesto 2019, o en su caso a ejercicios anteriores, las erogaciones de presupuestos de años anteriores.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 124, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 071/2020, debido a que las obras fueron comprometidas y devengadas al 31 de diciembre de 2019, por tal motivo no se transfirió el gasto, ya que dichas obras quedaron pendientes de pago al 31 de diciembre de 2019, remito contratos de obras.

Del análisis al desahogo presentado por parte la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que proporcionó la documentación y aclaraciones con la que se solventa la observación.

125. Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que la cuenta contable de Construcciones en Proceso en Bienes Propios, no reveló saldos al 31 de diciembre de 2019.

126. Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio realizó la depreciación y amortización de sus activos, ya que reconoció contablemente la pérdida del valor de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por el uso o paso del tiempo.

Revisión del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera

Reglas de Disciplina Financiera

127. Se constató que la iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019, incluye objetivos anuales, estrategias y metas.

128. Se constató que el Presupuesto de Egresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019, incluye objetivos anuales, estrategias y metas.

129. Se constató que el municipio realizó las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica y de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que integran los importes correspondientes a un año, en adición al ejercicio fiscal 2019, toda vez que fueron incluidas en el proyecto de Presupuestos de Egresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019.

130. Se comprobó que el municipio realizó las Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica y de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que integran los importes correspondientes a un año, en adición al ejercicio fiscal 2019, toda vez que fueron incluidas en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019.

131. Se constató que el municipio no realizó la descripción de los riesgos relevantes para las finanzas públicas, y los montos de Deuda Contingente, con las propuestas de acción para enfrentarlos, toda vez que no fueron incluidos en la Iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019 y en el Proyecto del Presupuesto de Egresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 131, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 082/2020 presentó aclaración con respecto a la observación.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-16-FIN-2019-04-007 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en La Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

132. Se verificó que el municipio realizó los resultados de Ingresos de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que abarcan los importes correspondientes a un año, adicional al Ejercicio 2018, toda vez que fueron incluidos en la Iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019.

133. Se comprobó que el municipio realizó los resultados de Egresos de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que integran los importes correspondientes a un año, adicional al Ejercicio 2018, toda vez que fueron incluidos en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019.

134. Se constató que el municipio no dispone de la documentación relativa al estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, que se encuentre actualizado, y se formule de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de que no se incluyó en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 134, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número 083/2020, a partir de dicha observación, éste H. Ayuntamiento está haciendo las gestiones para la realización del estudio actuarial de tal forma de dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-16-FIN-2019-05-004 **Recomendación**

Para que el Municipio de Ébano, S.L.P., proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas relativa al estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores actualizado y formulado de acuerdo con los formatos emitidos por el CONAC.

135. Se constató que la asignación de recursos para el rubro de Servicios Personales por \$54,878.900.00, aprobados en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Ébano, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2019, presentó un incremento de \$1,113,600.00 que representó el 2.1%, respecto del aprobado en el ejercicio 2018, no excediendo el límite establecido del porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019.

136. Se verificó que los recursos ejercidos en Servicios Personales, no rebasaron el monto aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019, del Municipio de Ébano, S.L.P..

137. Se constató que el Municipio de Ébano, S.L.P., no realizó contratos con Asociaciones Público-Privadas durante el ejercicio fiscal 2019.

138. Se verificó que el Municipio de Ébano, S.L.P., cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que al final del ejercicio fiscal 2019, y bajo el momento contable devengado, generó un Balance Presupuestario Sostenible por \$4,783,614.87.

139. Se comprobó que el Municipio de Ébano, S.L.P., cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en razón de que al final del ejercicio 2019 y bajo el momento contable devengado, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible por \$10,898,643.62.

140. Se comprobó que el Municipio de Ébano, S.L.P., realizó la previsión para cubrir Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) por \$2,634,281.04, que representó el 1.6% de los Ingresos Totales, porcentaje que no excedió el límite establecido para el año 2019 de 4.5%.

Contratación de Deuda Pública y Obligaciones

141. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se constató que el municipio no contrató deuda pública, obligaciones a corto plazo, ni realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura durante el ejercicio fiscal 2019.

Deuda Estatal Garantizada

142. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se constató que el municipio no contrató Deuda Estatal Garantizada durante el ejercicio fiscal 2019.

Sistema de Alertas

143. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no cuenta con financiamientos ni obligaciones, por lo que no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público información de los indicadores para la medición del sistema de alertas.

Registro Público Único

144. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio tiene inscrito en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las obligaciones de créditos simples contratados en años anteriores al ejercicio fiscal 2019.

145. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2019 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no contrató financiamientos u obligaciones durante el ejercicio fiscal 2019, por lo que no fue sujeto a enviar trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información relativa a cada Financiamiento y Obligación.

VI. Resumen de observaciones y acciones

Se determinaron 13 resultados con observación, de los cuales 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. Los 11 restantes generaron las acciones siguientes: 7 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, 4 Recomendación.

El monto del pliego de observaciones es por un importe de \$ 0.00

El monto de solicitud de aclaración es por un importe de \$ 0.00

Total de Resarcimiento: \$ 0.00

VII. Dictamen

Opinión con salvedad

Con motivo de la auditoría practicada al Municipio de Ébano, San Luis Potosí, correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019, la Auditoría Superior del Estado determinó fiscalizar el Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LGCG-LDF); la auditoría se practicó sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, y se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de la información financiera revisada.

Con base en lo establecido en el artículo 35, fracción I, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, este Órgano de Fiscalización del Congreso del Estado de San Luis Potosí, considera que, en términos generales y respecto de la información financiera examinada, el Municipio de Ébano, San Luis Potosí, durante el periodo fiscalizado comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019, cumplió razonablemente con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados con observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe.

VIII. Servidores públicos que intervinieron en la auditoría

C.P. Verónica Eloísa Viera Güereque	Supervisor
C.P. Irma Iliana Rivera Juárez	Auditor

IX. Marco legal

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

Normatividad Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios.
- Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010.
- Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014.
- Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013.
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011.
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016 y su última reforma publicada el 27 de septiembre de 2018.

Fundamento Jurídico de la Auditoría Superior del Estado para promover acciones

Las facultades de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 53, párrafo segundo, 54 párrafos, 1º, 2º, 3º, y 4º de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí.

Artículos 13, fracción III, 14, 16 fracciones XV, XVI, 19, 34, 35, fracción V, 38, 39, 40 y 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones determinadas por la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración del Informe Individual de Auditoría.

San Luis Potosí, S.L.P., 19 de octubre de 2020.

C.P. Rocío Elizabeth Cervantes Salgado
Auditora Superior del Estado de San Luis Potosí

FDJ/ITR/EAK/VVG/IRJ

VERSIÓN PÚBLICA