



Aguascalientes
Gente de trabajo y soluciones
El gigante de México
GOBIERNO DEL ESTADO 2022-2027

Contraloría del
Estado de Aguascalientes

No. de oficio: DGAG/CSEFASF/0266/2024.

Asunto: Se envía copia de Acta de la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observaciones), de la auditoría número **404** con título "**Participaciones Federales a Entidades Federativas**", Cuenta Pública 2022.

Aguascalientes, Ags., 29 de enero de 2024.

Maestro Daniel Medina Mercado
Director de Administración y Finanzas y
Enlace de la Auditoría de la Universidad
Tecnológica de Calvillo
Presente.

Con fundamento en los artículos 5, 12, fracción XVIII; 13, fracción III, 22, fracciones I, X, XIII y XXVII, 24, párrafo primero, fracción X y 43, fracciones VIII, inciso b), y XXXIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública Estatal; 1, 2, 6, fracción III inciso a) numeral 3, 8, párrafos primero y segundo, 12, 13, párrafo primero, fracciones IV y XII, 21, párrafo primero, fracciones III, IX, X y XIV y 25, fracciones III, V, VIII, IX, XII, XIII, XIX y XXI del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado de Aguascalientes; derivado de la reunión celebrada el día 18 de enero de 2024, mediante la cual la Auditoría Superior de la Federación levantó el **Acta** de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares (con observaciones) número **2022-0404-002** para la entrega de la Cédula de Resultados de la auditoría número **404**, con título "**Participaciones Federales a Entidades Federativas**", Cuenta Pública **2022**, adjunto al presente envío copia para su conocimiento del acta en mención y de la cédula de resultados debidamente firmadas.

Cualquier duda o aclaración en relación al asunto que nos ocupa, favor de comunicarse a la Dirección General de Auditoría Gubernamental adscrita a la Contraloría del Estado, al teléfono **449 910 21 00 extensiones, 2143 y 3916**.

RECIBIDO
27 FEBRERO 2024
Carretera al 122, Colonia El Salitre,
Calvillo, Aguascalientes, C.P. 20800



449 910 21 00

"Año del Bicentenario de la Constitución de 1824"
<https://www.aguascalientes.gob.mx/contraloria/>

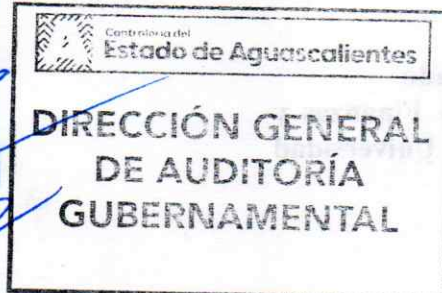
Centro Comercial Plaza Patria,
Av. José María Chávez 123-Local 40,
Zona Centro.



No. de oficio: DGAG/CSEFASF/0266/2024.
Asunto: Se envía copia de Acta de la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observaciones), de la auditoría número 404 con título "Participaciones Federales a Entidades Federativas", Cuenta Pública 2022.

Esperando el cumplimiento de lo establecido, se despide de Usted.

Atentamente.



Licenciado en Contaduría Certificado Arturo Munguía Mireles
Director General de Auditoría Gubernamental
de la Contraloría del Estado de Aguascalientes.

c.c.p. Licenciado Juan Pablo Gómez Diosdado.- Contralor del Estado de Aguascalientes.- Para su conocimiento.
Licenciado Eduardo González Blas.- Rector de la Universidad Tecnológica de Calvillo.- Para su conocimiento.

Autorizó:	Revisó	Elaboró:
C.P. Laura Gutierrez de Loera Coordinación de Auditoría	Lic. Juan Manuel Cedillo Alonso Jefe del Departamento de Control y Seguimiento a las Entidades Fiscalizadas por la Auditoría Superior de la Federación	Lic. Claudia Arcelia Rios Alvarez Auditora de las Entidades Fiscalizadas por la Auditoría Superior de la Federación

-----FOJA NÚM. 1

En la Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, a las 10:00 horas del 18 de enero de 2024, el C. Arq. Eduardo Peña Pérez adscrito a la Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D", de la Auditoría Especial del Gasto Federalizado de la Auditoría Superior de la Federación, con fundamento en los artículos 20, 26, 27 y 29 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; y 3, en relación con 61, fracción II, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, da inicio a la reunión a la que se citó mediante oficio número DGAGF"D"/2686/2023 de fecha 14 de diciembre de 2023 y que fue notificado el 03 de enero de 2024, como consta en el acuse de recibo correspondiente, cuya finalidad es presentar al Gobierno del Estado de Aguascalientes la parte que le corresponda de los resultados finales y observaciones preliminares que se derivaron de la revisión de la Cuenta Pública 2022, así como hacer constar la continuación de las diligencias que se iniciaron con el Acta de Formalización e Inicio de los Trabajos de Auditoría, de fecha 08 de mayo de 2023, con número 2022-404-AFITA, relacionada con la auditoría número **404**, con título "**Participaciones Federales a Entidades Federativas**", que se está realizando al **Gobierno del Estado de Aguascalientes**, de conformidad con el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de marzo de 2023.-----

Acto seguido, el personal auditor designado manifiesta que, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 3, fracción II, 26 y 27 de la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados, así como 26, 27 y 43 de los Lineamientos Generales de Protección de Datos Personales para el Sector Público, pone a disposición el aviso de privacidad simplificado con el que se informa a los titulares sobre los alcances y condiciones generales del tratamiento a que serán sometidos sus datos personales, el cual puede ser consultado en la liga electrónica siguiente: https://www.asf.gob.mx/Section/262_Proteccion_de_Datos y forma parte integrante del presente documento.-----

Una vez que los titulares de los datos personales que intervienen en el presente acto aceptan y se dan por enterados del aviso de privacidad simplificado, se hace constar que, con fundamento en los artículos 26 y 27 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y 61, fracción I, último párrafo, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, actúan en el presente acto como representantes de la Auditoría Superior de la Federación las personas servidoras públicas siguientes:-----

El C. Arq. Eduardo Peña Pérez, auditor, de la Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D" de la Auditoría Especial del Gasto Federalizado de la Auditoría Superior de la Federación, quien se identifica con la credencial vigente que acredita su calidad de persona servidora pública de la Auditoría Superior de la Federación, expedida el 02 de enero de 2024, con número de identificación 0928/2024, y vigente a la fecha, documento en el que aparece su fotografía, nombre y firma, misma que se pone a la vista de los participantes y del cual se obtuvo copia simple para ser agregada a la presente acta con fines de identificación. -----

-----PASA A LA FOJA NÚM. 2

-----FOJA NÚM. 2

Posteriormente, se hace constar la participación de la siguiente persona que fue designada como Enlace por medio del oficio número CE/DGJCE/0530/2023 de 21 de marzo de 2023, el C. L.C.C. Arturo Munguía Mireles, quien manifiesta ocupar el cargo de Director General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría del Estado de Aguascalientes, que se identifica con credencial para votar, número IDMEX1745628379, que fue expedida en el 2018 por el Instituto Nacional Electoral, y vigente a la fecha, documento en el que aparece su fotografía, su nombre y su firma, del cual se obtuvo copia simple para ser agregada a la presente acta con fines de identificación.-----

Asimismo, se solicita a la persona que fue designada como enlace, nombre a dos personas que funjan como testigos de asistencia en este acto y, se le comunica que, en caso de negativa, éstos serán nombrados por el personal auditor actuante. Consiguientemente se designan como testigos de asistencia a las personas siguientes: C. Blanca Odette Serrano Palomino de 38 años de edad, de la Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D", quien se identifica con la credencial vigente que acredita su calidad de persona servidora pública de la Auditoría Superior de la Federación, expedida el 03 de abril del 2023, con número de identificación 11165 y vigente a la fecha, documento en el que aparece su fotografía, su nombre y su firma, del cual se obtuvo copia simple para ser agregada a la presente acta con fines de identificación y a la C. Adriana Lizeth Fernández Meza de 26 años de edad, de la Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D", quien se identifica con la credencial vigente que acredita su calidad de persona servidora pública de la Auditoría Superior de la Federación, expedida el 02 de enero del 2024, con número de identificación 1000/2024 y vigente a la fecha, documento en el que aparece su fotografía, su nombre y su firma, del cual se obtuvo copia simple para ser agregada a la presente acta con fines de identificación.-----

Al estar enterados los participantes del motivo y origen de la presente acta y apercibidos de las penas en que incurrir los falsos declarantes, en términos del artículo 247, fracción I, del Código Penal Federal, el personal auditor designado hace del conocimiento de las personas servidoras públicas del Gobierno del Estado de Aguascalientes, que se guardará estricta reserva sobre la información, así como de sus actuaciones y observaciones conforme lo establece el artículo 30 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación. Acto seguido se hacen constar los siguientes:-----

-----**HECHOS**-----

NOTIFICACIÓN.- El C. L.C.C. Arturo Munguía Mireles, quien manifiesta ocupar el cargo de Director General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría del Estado de Aguascalientes,-----
PASA A LA FOJA NÚM. 3

-----FOJA NÚM. 3

manifiesta estar al tanto de la notificación del oficio número DGAGF"D"/2686/2023, de fecha 14 de diciembre de 2023, cuya finalidad es citar al enlace del Gobierno del Estado de Aguascalientes para darle a conocer los resultados finales y observaciones preliminares de la revisión de la Cuenta Pública 2022.-----

RESULTADOS. - Acto seguido, en uso de la palabra el C. Arq. Eduardo Peña Pérez, auditor, manifiesta que los resultados de los trabajos practicados en la auditoría que nos ocupa se remitieron a la Entidad Fiscalizada con el oficio número DGAGF"D"/2686/2023 antes citado, mediante las Cédulas de Resultados Finales las cuales forman parte integrante de esta acta.-----

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS -----

Resultado número: 5: con observación. -----

SERVICIOS PERSONALES -----

Resultado número: 6: con observación. -----

Resultado número: 7: con observación. -----

Resultado número: 9: con observación. -----

Resultado número: 10: con observación. -----

Resultado número: 12: con observación. -----

Resultado número: 13: con observación. -----

Resultado número: 15: con observación. -----

Resultado número: 16: con observación. -----

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS -----

Resultado número: 18: con observación. -----

Resultado número: 19: con observación. -----

Resultado número: 20: con observación. -----

Resultado número: 21: con observación. -----

Resultado número: 22: con observación. -----

Resultado número: 23: con observación. -----

Resultado número: 24: con observación. -----

OBRA PÚBLICA -----

Resultado número: 25: con observación. -----

Resultado número: 26: con observación. -----

Resultado número: 27: con observación. -----

Resultado número: 28: con observación. -----

Resultado número: 29: con observación. -----

Adicionalmente, manifiesta que en relación con aquellos resultados con observación que subsisten a la fecha, se concede un plazo de 7 días hábiles contados a partir del día siguiente

-----PASA A LA FOJA NÚM. 4

-----FOJA NÚM. 4

de la fecha de esta acta, para que presenten los argumentos adicionales y documentación soporte que estimen pertinentes, que justifique y aclare los resultados con observación, mismos que deben ser valorados por la Auditoría Superior de la Federación para la elaboración del Informe de Auditoría, y una vez que esté vencido el plazo, se tendrá por concluida la auditoría. -----

Además, se informa a la Entidad Fiscalizada que los resultados finales y las observaciones preliminares dados a conocer en este acto formarán parte del Informe Individual de Auditoría que será presentado por el Auditor Superior de la Federación a la Cámara de Diputados, en los plazos previstos en los artículos 79, fracción II, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 35 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.-

Por otra parte, el personal auditor designado comunica a las personas servidoras públicas de la Entidad Fiscalizada, que los resultados finales y las observaciones preliminares que se presentan podrán tener las adecuaciones que resulten procedentes al ser revisado el Informe de Auditoría por las áreas revisoras de la Auditoría Superior de la Federación. -----

En uso de la palabra el C. L.C.C. Arturo Munguía Mireles, quien manifiesta ocupar el cargo de Director General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría del Estado de Aguascalientes, manifiesta que se da por enterado de los resultados finales y las observaciones preliminares de la Auditoría; además, declara que se da por enterado del plazo de los 7 días hábiles que se le otorgan para presentar las argumentaciones adicionales y documentación soporte que justifique y aclare los resultados con observaciones presentados. -----

Una vez que la Auditoría Superior de la Federación valore las justificaciones, aclaraciones y demás información que, en su caso presenten, se podrá determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares que se les dieron a conocer en esta Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, mismos que serán incorporados en el Informe de Auditoría correspondiente. -----

-----CONCLUSIÓN-----

Se leyó y explicó el contenido de la presente acta, así mismo se les informa que las acciones y recomendaciones que se incluyan en el Informe Individual de Auditoría quedarán formalmente notificadas una vez que se les haga entrega del mismo, para que, en un plazo de 30 días hábiles, presenten la información y realicen las consideraciones pertinentes; advirtiéndose que, en caso de no hacerlo dentro del plazo citado, la Auditoría Superior de la Federación emitirá el pronunciamiento a que se refiere el artículo 41 de la Ley de Fiscalización

-----PASA A LA FOJA NÚM. 5

-----FOJA NÚM. 5

y Rendición de Cuentas de la Federación. Sin más hechos que hacer constar, se emite por triplicado y se da por terminado el presente acto a las 10:56 horas del 18 de enero del 2024 y se firma por cada una de las personas que en ella intervinieron para constancia en todas sus fojas, al margen y al calce, y se entrega un ejemplar con firmas autógrafas al C. L.C.C. Arturo Munguía Mireles, quien manifiesta ocupar el cargo de Director General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría del Estado de Aguascalientes. -----

-----FIRMAS-----

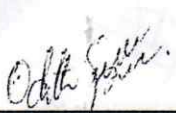
POR EL GOBIERNO DEL ESTADO
DE AGUASCALIENTES


C. L.C.C. Arturo Munguía Mireles
Director General de Auditoría Gubernamental
de la Contraloría del Estado de Aguascalientes

POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN


C. Arq. Eduardo Peña Pérez

TESTIGOS DE ASISTENCIA


C. Blanca Odette Serrano Palomino


C. Adriana Lizeth Fernández Meza

IDMEX1745628379<<0079021633128
7006160H2812313MEX<03<<09390<0
MUNGUIA<MIRELES<<ARTURO<<<<<<

**PRESTADOR DE SERVICIOS
PROFESIONALES**

IDENTIFICACION: 0928/2024

EXPEDICION: 02 DE ENERO DE 2024

VENCIMIENTO: 30 DE DICIEMBRE DE 2024



LIC. JESÚS RUVELTY MARCOS GARCÍA
DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS HUMANOS
CONFORME AL ARTICULO 47 FRACCIÓN XXIII DEL REGLAMENTO
INTERIOR DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

CARRETERA NACIONAL CAJALUTZCO NO. 167
CD. IMPLICACION FUENTES DEL PERSONAL
DE MARCACION TERRITORIAL, TIAJUTAN
C.P. 14719 CIUDAD DE MÉXICO

www.asf.gob.mx

[illegible]

ASF Asociación de
Seguros de
del la Federación de





Adriana Lizeth Fernández Meza

IDENTIFICACIÓN
1000/2024

**PRESTADOR DE SERVICIOS
PROFESIONALES**

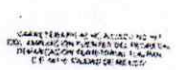
IDENTIFICACION: 10202624

EXPIRACION: 30 DE ENERO DE 2024

VENCIMIENTO: 30 DE DICIEMBRE DE 2024



ALC JESUS RUIVEZ MENDOZA
DIRECTOR GENERAL DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS
CONFORME AL ACTUADO DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO
INTERIOR DE LA ALCAJONIA SUPLENTE DE LA FEDERACION



www.aef.gob.mx

AVISO DE PRIVACIDAD SIMPLIFICADO

Auditoría

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) es la responsable del tratamiento de los datos personales que usted nos proporcione, los cuales serán protegidos conforme a lo dispuesto por la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados, y demás normativa que resulte aplicable.

¿Para qué fines utilizaremos sus datos personales?

Los datos personales que recabamos de usted, y que son objeto de tratamiento, los utilizaremos para las siguientes finalidades:

Finalidades	¿Requieren consentimiento del titular?	
	NO	SÍ
Identificar a los sujetos que participaron en los procesos, procedimientos o actividades de fiscalización que son objeto de la auditoría.	✓	
Comunicar el aviso de registro en el Buzón Digital ASF.	✓	
Realizar el alta de usuarios del Buzón Digital ASF y del TransferASF.	✓	
Permitir el acceso al Buzón Digital ASF.	✓	
Realizar solicitudes o presentar información para atender el proceso de fiscalización superior.	✓	
Solicitar información a través de medios físicos o electrónicos.	✓	
Realizar las notificaciones físicas y/o digitales oficios y de cualquier otro acto que se emita durante el proceso de fiscalización superior.	✓	
Formalizar o celebrar los actos que se requieran dentro del proceso de fiscalización superior, a través de medios físicos o electrónicos.	✓	
Celebrar reuniones presenciales o virtuales relacionadas con el proceso de fiscalización superior.	✓	
Firmar documentos electrónicamente.	✓	
Expedir certificaciones electrónicas de documentos y/o archivos a través del Transfer ASF.	✓	
Integrar el expediente de auditoría.	✓	

Para llevar a cabo las finalidades descritas en el presente aviso de privacidad, se solicitarán los siguientes datos personales:

- Datos de identificación.
- Datos de contacto.
- Datos laborales.
- Datos académicos.
- Datos patrimoniales o financieros.

Además de los datos personales mencionados anteriormente, para las finalidades informadas en el presente aviso de privacidad, utilizaremos:

- **Datos sensibles:** información que afecta a la esfera más íntima de su titular, o cuya utilización indebida pueda dar origen a discriminación o conlleve un riesgo grave para él.

Como excepciones a lo anterior, se señala lo siguiente:

- Las auditorías practicadas por la Auditoría Especial de Gasto Federalizado no utilizan datos personales considerados como sensibles.

¿Con quién compartimos su información personal y para qué fines?

Le informamos que realizamos las siguientes transferencias para las cuales **no** requerimos de su consentimiento:

Destinatario de los datos personales	Finalidad
Órgano Interno de Control o su equivalente.	Solicitar su intervención para que investigue y, en su caso, instruya el procedimiento de responsabilidad administrativa.
Autoridades hacendarias (SAT, IMSS, ISSSTE, INFONAVIT, etc.)	Solicitar información, así como promover el ejercicio de comprobación fiscal.
Instituciones de crédito, fideicomisos u otras figuras del sector financiero	Solicitar información y documentación relacionada con la administración, manejo, custodia, ejercicio y aplicación de los recursos públicos.

¿Puedo ejercer la Portabilidad de datos personales?

No, toda vez que sus datos no serán tratados mediante formatos estructurados y comúnmente utilizados como lo exige la Ley de la materia, para la procedencia de la portabilidad.

Si desea conocer nuestro aviso de privacidad integral, lo podrá consultar en:

https://www.asf.gob.mx/Section/262_Proteccion_de_Datos

Última actualización [26/04/2022].

ⁱⁱ No se requieren de consentimiento, dado que su tratamiento actualiza los supuestos previstos en el artículo 22, fracciones I, II y V, de la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados.



Aguascalientes
Gente de trabajo y soluciones
El gigante de México

Contraloría del

Estado de Aguascalientes

Oficio Número: CE/DGJCE/0530/2023.

Asunto: Designación de enlace ante la Auditoría Superior de la Federación.

Aguascalientes, Aguascalientes; a 21 de marzo de 2023.

Licenciado David Rogelio Colmenares Páramo
Auditor Superior de la Federación.
Presente

Con fundamento en los artículos 8º, fracción V, 12, fracción XVIII, 22, fracción II, 26, fracción V y 43, fracciones VIII, inciso b) y XXXIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes; en correlación con el 1º, 2º, 5º, fracción III, 7º, 9º, fracciones I y XXV, 14, fracción IX del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado de Aguascalientes; al respecto hago de su conocimiento, que en fecha 17 de marzo de 2023, mediante oficio número **DCG/SEPART/011/2023**, el suscrito Licenciado Juan Pablo Gómez Diosdado, Contralor del Estado de Aguascalientes fui designado por la **Doctora María Teresa Jiménez Esquivel, Gobernadora Constitucional del Estado de Aguascalientes**, como enlace para coordinar las solicitudes y entregas de información entre el Gobierno del Estado de Aguascalientes y la Auditoría Superior de la Federación, relacionadas con los actos de fiscalización de las Cuentas Públicas anteriores, pendientes y subsecuentes, en tal sentido designo al Licenciado en Contaduría Certificado Arturo Munguía Mireles, Director General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría del Estado de Aguascalientes, como enlace ante la Auditoría Superior de la Federación para la atención y seguimiento de auditorías y procedimientos emanados de sus facultades de Fiscalización Superior, relacionados con actos de fiscalización de las Cuentas Públicas anteriores, pendientes y subsecuentes.

Sin otro particular, agradezco de antemano las atenciones brindadas al presente.

Atentamente.

Licenciado Juan Pablo Gómez Diosdado.
Contralor del Estado de Aguascalientes.



p. Maestro Emilio Barriga Delgado.- Auditor Especial del Gasto Federalizado de la Auditoría Superior de la Federación.- Para su conocimiento.
c.p. Licenciado en Contaduría Certificado Arturo Munguía Mireles.- Director General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría del Estado de Aguascalientes y enlace ante la Auditoría Superior de la Federación.- Para su conocimiento.

p. Archivo
CPGD/L. DOM/CC AMM/M. A. S.



449 910 21 00



<https://www.aguascalientes.gob.mx/contraloria/>



Centro Comercial Plaza Patria,
Av. José María Chávez 123-Local 40,
Zona Centro.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

TRANSFERENCIA DE RECURSOS

NÚM. DEL RESULTADO: 1
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN
SI () NO (X)

El Gobierno del Estado de Aguascalientes, a través de la Secretaría de Finanzas (SEFI) del estado, recibió de la Federación 11,963,586,610.00 pesos por concepto de las Participaciones Federales 2022, (incluye 19,283,262.00 pesos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, con fundamento en el artículo 21, fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y numeral 5.1 de las Reglas y Lineamientos de Operación del Fideicomiso Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas FEIEF), de los cuales, 3,440,952,410.46 pesos les correspondieron a los municipios del estado y 8,522,634,199.54 pesos al estado y, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por un total de 1,093,766.98 pesos, por lo que el estado dispuso de 8,523,727,966.52 pesos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022.

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
RECURSOS RECIBIDOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS
CUENTA PÚBLICA 2022
(Pesos)

Concepto	Recursos Ministrados Federación al Estado	Transferencia de SEFI a Municipios	Participaciones Federales del estado Universo Seleccionado
Fondo General de Participaciones (FGP)	8,744,146,612.00	2,003,895,511.00	6,740,251,101.00
Fondo de Fomento Municipal (FFM)	699,223,494.00	699,223,494.00	0.00
Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR)	461,594,340.00	106,166,695.00	355,427,645.00
Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel (GyD)	139,939,842.00	32,186,165.00	107,753,677.00
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)	257,028,533.00	59,116,757.48	197,911,775.52
Fondo del Impuesto Sobre la Renta (ISR)	969,186,256.00	266,578,504.00	702,607,752.00
Tenencia o Uso de Vehículos	232,655.00	22,419.00	210,236.00
Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN)	225,430,145.00	47,942,490.53	177,487,654.47
Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN)	30,213,228.00	6,949,044.00	23,264,184.00
Fondo de Compensación de REPECOS-Intermedios (REPECOS)	14,539,976.00		14,539,976.00
Otros Incentivos Económicos	402,768,267.00		402,768,267.00
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas	19,283,262.00	5,130,935.76	14,152,326.24
Subtotal	11,963,586,610.00	3,227,212,015.77	8,736,374,594.23
Transferencia de recursos y apoyos complementarios a municipios provenientes de Participaciones	0.00	213,740,394.69	213,740,394.69
		3,440,952,410.46	8,522,634,199.54

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, Periódico Oficial del Estado, recibos oficiales, registros contables y pólizas de ingresos.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO		
En cumplimiento de los artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 3-A, 3-B, 4, 4-A, 4-B, 7, 8 y 10 de la Ley de Coordinación Fiscal; primero, segundo y tercero del Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2022, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.		
REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES		
NÚM. DEL RESULTADO: 2	CON OBSERVACIÓN	SI () NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:		
La SEFI, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, contó con los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por 8,522,634,199.54 pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 1,093,766.98 pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, para un total disponible por 8,523,727,966.52 pesos y proporcionó la documentación que justificó y comprobó el registro como las pólizas de ingresos y los estados de cuenta bancarios, en cumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.		
NÚM. DEL RESULTADO: 3	CON OBSERVACIÓN	SI () NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:		
Con la revisión de los estados de cuenta bancarios y de los auxiliares contables de los egresos, se verificó que la SEFI, contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones financiadas con las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 8,387,328,040.62 pesos, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, en cumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.		

X

sf

4DESCN10-02

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".
FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

TRANSFERENCIA DE RECURSOS

NÚM. DEL RESULTADO: 1
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN
SI () NO (X)

El Gobierno del Estado de Aguascalientes, a través de la Secretaría de Finanzas (SEFI) del estado, recibió de la Federación 11,963,586,610.00 pesos por concepto de las Participaciones Federales 2022, (incluye 19,283,262.00 pesos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, con fundamento en el artículo 21, fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y numeral 5.1 de las Reglas y Lineamientos de Operación del Fideicomiso Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas FEIEF), de los cuales, 3,440,952,410.46 pesos les correspondieron a los municipios del estado y 8,522,634,199.54 pesos al estado y, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por un total de 1,093,766.98 pesos, por lo que el estado dispuso de 8,523,727,966.52 pesos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022.

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
RECURSOS RECIBIDOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS
CUENTA PÚBLICA 2022
(Pesos)

Concepto	Recursos Ministrados Federación al Estado	Transferencia de SEFI a Municipios	Participaciones Federales del estado Universo Seleccionado
Fondo General de Participaciones (FGP)	8,744,146,612.00	2,003,895,511.00	6,740,251,101.00
Fondo de Fomento Municipal (FFM)	699,223,494.00	699,223,494.00	0.00
Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR)	461,594,340.00	106,166,695.00	355,427,645.00
Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel (GyD)	139,939,842.00	32,186,165.00	107,753,677.00
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)	257,028,533.00	59,116,757.48	197,911,775.52
Fondo del Impuesto Sobre la Renta (ISR)	969,186,256.00	266,578,504.00	702,607,752.00
Tenencia o Uso de Vehículos	232,655.00	22,419.00	210,236.00
Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN)	225,430,145.00	47,942,490.53	177,487,654.47
Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN)	30,213,228.00	6,949,044.00	23,264,184.00
Fondo de Compensación de REPECOS-Intermedios (REPECOS)	14,539,976.00		14,539,976.00
Otros Incentivos Económicos	402,768,267.00		402,768,267.00
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas	19,283,262.00	5,130,935.76	14,152,326.24
Subtotal	11,963,586,610.00	3,227,212,015.77	8,736,374,594.23
Transferencia de recursos y apoyos complementarios a municipios provenientes de Participaciones	0.00	213,740,394.69	213,740,394.69
	11,963,586,610.00	3,440,952,410.46	8,522,634,199.54

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, Periódico Oficial del Estado, recibos oficiales, registros contables y pólizas de ingresos.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

En cumplimiento de los artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 3-A, 3-B, 4, 4-A, 4-B, 7, 8 y 10 de la Ley de Coordinación Fiscal; primero, segundo y tercero del Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2022, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.

REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES

NÚM. DEL RESULTADO: 2
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI () NO (X)

La SEFI, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, contó con los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por 8,522,634,199.54 pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 1,093,766.98 pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, para un total disponible por 8,523,727,966.52 pesos y proporcionó la documentación que justificó y comprobó el registro como las pólizas de ingresos y los estados de cuenta bancarios, en cumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 3
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI () NO (X)

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios y de los auxiliares contables de los egresos, se verificó que la SEFI, contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones financiadas con las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 8,387,328,040.62 pesos, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, en cumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS

NÚM. DEL RESULTADO: 4
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI () NO (X)

El Gobierno del Estado de Aguascalientes administró 8,522,634,199.54 pesos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 y, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por 1,093,766.98 pesos, por lo que el estado tuvo un total disponible por 8,523,727,966.52 pesos.

De estos recursos se pagaron, al 31 de marzo de 2023, 8,387,328,040.62 pesos, que representaron el 98.4% del disponible y quedó un saldo sin ejercer por 136,399,925.90 pesos, que permanece en las cuentas bancarias del estado.

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
DESTINO DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS
CUENTA PÚBLICA 2022
(Pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado a 31/03/23	% vs pagado	% vs disponible
1000	Servicios Personales	1,781,433,600.82	21.2	20.9
2000	Materiales y Suministros	12,736,585.39	0.2	0.2
3000	Servicios Generales	68,297,433.12	0.8	0.8
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,558,460,596.36	66.3	65.2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,433,178.94	0.1	0.1
6000	Inversión Pública	198,422,883.32	2.4	2.3
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	340,030,704.24	4.0	4.0
9000	Deuda Pública	420,513,078.43	5.0	4.9
Total pagado		8,387,328,040.62	100.0	98.4
Recursos sin ejercer		136,399,925.90		1.6
Total disponible		8,523,727,966.52		100.0

Fuente: Estados de cuenta bancarios, registros contables y presupuestales proporcionados por el Estado.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 5
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

SI (X) NO ()

Del importe reportado como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 5,558,460,596.36 pesos, la SEFI otorgó subsidios y subvenciones por 18,114,950.59 pesos y, el saldo por 5,540,345,645.77 pesos, lo transfirió a 57 ejecutores del gasto quienes reportaron el destino de los recursos, sin embargo, se observó que 19 ejecutores no proporcionaron los registros contables y presupuestales específicos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, de las erogaciones financiadas con las PFEF 2022, ya que los registros proporcionados incluyen las erogaciones financiadas con otros recursos, en incumplimiento de los artículos 42 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
DESTINO DE LAS TRANSFERENCIAS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS EJECUTORES
CUENTA PÚBLICA 2022
(Pesos)

Ejecutor	Capítulos de gasto							Total pagado	Pagado con otros recursos	Recursos sin ejercer	Total transferido SEFI a ejecutor
	1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000				
1.-Centro de Conciliación Laboral	13,067,999.27	553,431.92	866,680.35	0.00	396,883.60	0.00	0.00	14,884,995.14	0.00	4,964,204.86	19,849,200.00
2.-Colegio de Educación Profesional Técnica	14,323,483.81	282,465.03	611,876.71	0.00	0.00	0.00	0.00	15,217,825.55	717,825.55	0.00	14,500,000.00
3.-Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos	154,403,301.27	2,187,769.89	12,326,636.53	0.00	0.00	0.00	0.00	168,917,707.69	0.00	13,182,292.31	182,100,000.00
4.-Comisión Estatal de Arbitraje Médico	5,830,909.11	131,596.12	360,558.27	0.00	11,815.71	0.00	0.00	6,334,878.21	0.00	517,321.79	6,852,200.00
5.-Comisión Estatal de Derechos Humanos	17,296,683.35	236,029.04	1,035,039.70	0.00	258,876.04	0.00	0.00	18,826,628.13	0.00	1,247,071.87	20,073,700.00
6.-Fideicomiso Complejo Tres Centurias	13,081,969.20	2,558,853.45	23,357,119.47	0.00	2,095,661.27	0.00	0.00	41,093,603.39	0.00	607,296.61	41,700,900.00
7.-Escuela Normal	20,563,424.13	0.00	302,883.13	0.00	0.00	0.00	0.00	20,866,307.26	34,507.26	0.00	20,831,800.00
8.-Fideicomiso de Inversión y Administración para el Desarrollo Económico	3,882,629.74	60,236.73	3,312,334.15	0.00	24,940.93	0.00	0.00	7,280,141.55	0.00	2,719,858.45	10,000,000.00
9.-Fiscalía General	436,000,005.11	10,655,447.58	45,793,368.96	1,631,164.65	12,627,247.95	0.00	0.00	506,707,234.25	0.00	57,695,065.75	564,402,300.00
10.-H. Congreso del Estado	0.00	15,140.94	4,448,686.58	6,439,624.15	2,596,548.33	0.00	0.00	13,500,000.00	0.00	0.00	13,500,000.00
11.-Instituto Aguascalentense de la Juventud	10,165,481.44	476,001.23	4,495,600.08	3,833,161.70	112,580.18	0.00	0.00	19,082,824.63	316,624.63	0.00	18,766,200.00
12.-Instituto Aguascalentense de las Mujeres	9,194,691.47	1,007,611.33	6,541,820.38	0.00	363,016.32	0.00	0.00	17,107,139.50	3,122,439.50	0.00	13,984,700.00

4DE3CN10-02

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

13.-Instituto Cultural	211,594,200.00	2,949,763.05	54,714,918.52	1,937,435.68	10,003,335.27	0.00	0.00	0.00	281,199,652.52	0.00	1,500,137.07	282,699,789.59
14.-Instituto de Asesoría y Defensoría Pública	26,201,807.51	880,493.69	2,418,021.57	0.00	1,119,376.65	0.00	0.00	0.00	30,619,699.42	0.00	2,761,900.58	33,381,600.00
15.-Instituto de Capacitación para el Trabajo	16,660,338.00	2,945,262.38	6,124,874.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25,730,474.70	0.00	4,769,525.30	30,500,000.00
16.-Instituto de Ciencia y Tecnología	17,677,154.64	1,671,197.91	6,680,673.62	10,351,428.84	185,082.48	0.00	0.00	307,131.00	36,872,668.49	0.00	4,561,631.51	41,434,300.00
17.-Instituto de Educación Física Educativa	422,508,484.81	53,601,313.74	154,970,123.41	105,315,876.97	12,908,861.29	0.00	0.00	0.00	749,204,660.22	0.00	11,544,792.93	760,749,453.15
18.-Instituto de Infraestructura	28,228,500.00	741,279.87	3,458,953.34	0.00	273,001.11	0.00	0.00	0.00	54,049,212.04	0.00	218,487.96	54,267,700.00
19.-Instituto de Planeación	26,046,738.65	1,587,256.58	9,229,870.59	0.00	3,334,683.81	0.00	0.00	0.00	40,198,549.63	2,416,156.83	0.00	37,782,392.80
20.-Instituto de Servicios de Salud	771,652,282.50	27,060,227.65	187,198,142.19	16,994,512.00	4,163,591.38	0.00	0.00	0.00	1,007,068,755.72	0.00	92,659,827.28	1,099,728,583.00
21.-Instituto de Transparencia	20,427,444.65	618,287.41	3,916,597.72	0.00	171,761.39	0.00	0.00	0.00	25,134,491.17	0.00	577,708.83	25,712,200.00
22.-Instituto del Agua	78,182,600.00	15,802,688.93	90,304,352.21	0.00	1,870,341.02	0.00	0.00	0.00	191,286,201.31	0.00	20,902,391.55	212,188,592.86
23.-Instituto del Deporte	71,268,472.22	14,154,683.54	68,821,031.27	60,479,594.28	509,169.50	0.00	0.00	0.00	215,232,950.81	0.00	14,570.19	215,247,521.00
24.-Instituto Estatal de Seguridad Pública	18,188,119.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,188,119.01	0.00	1,968,980.99	20,157,100.00
25.-Instituto Estatal Electoral	59,067,462.00	8,208,514.64	24,090,131.14	93,091,899.05	234,915.30	0.00	0.00	0.00	184,692,922.13	0.00	5,771,777.87	190,464,700.00
26.-Instituto para la Educación de las Personas Jóvenes y Adultas	17,234,269.42	0.00	822,118.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,056,387.57	1,887,387.57	0.00	16,169,000.00
27.-Órgano Superior de Fiscalización	37,940,435.18	2,140,779.95	4,159,690.88	0.00	2,003,293.99	0.00	0.00	0.00	46,244,200.00	0.00	0.00	46,244,200.00
28.-Patrónato de la Feria Nacional de San Marcos	1,442,334.30	47,337.41	10,120,656.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,610,327.97	10,327.97	0.00	11,600,000.00
29.-Procuraduría Estatal de Protección al Ambiente	6,683,987.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,683,987.18	0.00	31,612.82	6,715,600.00
30.-Radio y Televisión	31,813,029.08	3,346,922.64	32,737,643.70	0.00	2,472,598.40	0.00	0.00	0.00	70,370,191.82	221,791.82	0.00	70,148,400.00
31.-Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	9,697,738.99	492,217.95	5,938,910.76	0.00	208,032.73	0.00	0.00	0.00	16,336,900.43	0.00	454,299.57	16,791,200.00
32.-Sindicato Único de Trabajadores del Estado y Municipios de Aguascalientes	292,476.77	325,932.94	50,645.29	0.00	181,945.00	0.00	0.00	0.00	851,000.00	0.00	0.00	851,000.00
33.-Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	164,964,401.10	3,678,956.77	26,852,377.44	14,877,572.36	3,902,966.03	0.00	0.00	0.00	214,276,273.70	0.00	5,041,026.30	219,317,300.00
34.-Supremo Tribunal de Justicia en el Estado (Poder Judicial)	514,400,240.77	15,611,081.64	19,822,357.31	0.00	2,941,330.64	0.00	0.00	0.00	552,775,010.36	0.00	14,120,483.62	566,895,493.98
35.-Tecnológico Nacional de México/Instituto Tecnológico de Pabellón de Arteaga	0.00	2,080,212.34	983,631.42	1,030,515.00	947,506.69	0.00	0.00	0.00	5,041,865.45	41,865.45	0.00	5,000,000.00

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

36.- Tribunal Electoral del Estado	19,361,366.71	306,817.80	1,315,983.38	0.00	70,832.11	0.00	0.00	0.00	21,055,000.00	0.00	0.00	21,055,000.00
37.-Universidad Autónoma del Estado de Aguascalientes												440,258,000.00
Ejecutor fiscalizado por otra unidad administrativa auditora												
38.- Universidad Politécnica	28,000,000.00	0.00	357,219.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,357,219.16	0.00	0.00	28,357,219.16
39.- Universidad Tecnológica	43,999,788.73	396,582.59	5,949,449.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,345,820.43	0.00	4,020,379.57	54,366,200.00
40.-Universidad Tecnológica De Calvillo	8,144,605.51	0.00	440,208.87	0.00	224,599.20	0.00	0.00	0.00	8,809,413.58	0.00	0.00	8,809,413.58
41.-Universidad Tecnológica Del Norte	31,063,735.77	0.00	38,438.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31,102,174.35	0.00	3,084,125.65	34,186,300.00
42.-Universidad Tecnológica El Relofo	12,871,045.90	198,240.91	3,525,769.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,595,056.14	0.00	1,193,230.51	17,788,286.65
43.-Universidad Tecnológica Metropolitana	9,528,513.32	149,950.29	238,751.27	0.00	885.12	0.00	0.00	0.00	9,918,100.00	0.00	0.00	9,918,100.00
44.- Caritas de Aguascalientes A.C.	7,500.00	874,410.54	385,442.71	81,300.00	4,556,457.72	0.00	0.00	0.00	5,905,110.97	905,110.97	0.00	5,000,000.00
45.- Casa Hogar Dulce Refugio, A.C.	101,301.84	303,126.45	34,648.40	470,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	909,276.69	439,276.69	0.00	470,000.00
46.- Casa para la Promoción Integral de Adultos Mayores A.C.	0.00	5,002,733.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,002,733.35	2,733.35	0.00	5,000,000.00
47.- Centro de Estudios Diferenciados, A.C.	22,989.64	93,190.30	23,510.42	0.00	13,396.51	0.00	0.00	0.00	153,086.87	0.00	6,913.13	160,000.00
48.- Centro Integral de Sinergias en Acción A.C.	0.00	371,685.03	1,492.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	373,177.95	73,177.95	0.00	300,000.00
49.- Centro Social Reflo A.C.	0.00	0.00	3,213.00	0.00	99,324.61	0.00	0.00	0.00	102,537.61	2,537.61	0.00	100,000.00
50.- Ciudad de los Niños de Aguascalientes, A. C.	0.00	20,000.00	0.00	0.00	630,000.00	0.00	0.00	0.00	650,000.00	0.00	0.00	650,000.00
51.- De mi Mano a tu Mano, A. C.	54,400.00	20,736.63	299,596.00	0.00	53,449.34	0.00	0.00	0.00	428,181.97	378,181.97	0.00	50,000.00
52.- Esperanza Aguascalientes Pro-Contrucción A.C.	0.00	0.00	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25,000,000.00	10,000,000.00	0.00	15,000,000.00
53.- Fundación Familiares de Alzheimer Aguascalientes A.C.	0.00	570,585.76	389,833.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	960,419.44	360,419.44	0.00	600,000.00
54.- Instituto de Atención a la Familia A.C.	0.00	0.00	6,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,500,000.00	0.00	0.00	6,500,000.00
55.- Librada Orozco A.C.	0.00	121,885.80	88,114.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	210,000.00	0.00	160,000.00	370,000.00
56.- Paso a Paso con El, A.C.	0.00	374,602.20	306,848.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	681,451.01	381,451.01	0.00	300,000.00
57.- Rayito de Esperanza para Enfermos Renales A.C.	0.00	501,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	501,700.00	1,700.00	0.00	500,000.00
Total transferido a ejecutores	3,403,138,342.10	185,415,240.94	861,767,245.26	316,534,284.68	71,468,305.62	26,473,696.87	307,131.00	4,865,104,246.47	21,313,515.57	256,296,914.87	0.00	5,540,345,645.77

Fuente: Registros contables y presupuestos/tales proporcionados por SEFI y por cada ejecutor del gasto.

Fuente: Registros contables y presupuestales proporcionados por SEFI y por cada ejecutor del gasto.

4DE3CN10-02

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

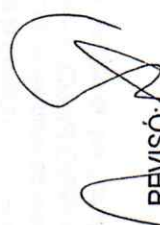
RESULTADO

La Contraloría del Estado de Aguascalientes inicio el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes con números U.I./CONALEP/01/2024, ENA/OIC/UI-E/001/2024, U.I./IAJU/001/2024, U.I./IAJU/001/2024, U.I. 162/2024, OIC/UI/001/2024, U.I. 01/2024, U.I./RYTA/001/2024 y U.I.156/2024; sin embargo, el Instituto Tecnológico de Pabellón de Arteaga no proporciono el inicio de procedimiento administrativo, por lo que se solventa parcialmente lo observado.

ELABORÓ:


Lic. Armando Mata Serrato
Auditor

REVISÓ:


C. Diana Edith Cervantes Reyes
Auditor

AUTORIZÓ:


C.P. Elisa Badillo Monroy
Auditor

A

PS

ts

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

SERVICIOS PERSONALES

GOBIERNO CENTRAL (DE ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES) SI (X) NO () CON OBSERVACIÓN NÚM. DEL RESULTADO: 6 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De los 1,780,805,467.57 pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por el Gobierno del Estado de Aguascalientes y de la información proporcionada consistente en resúmenes contables, resúmenes de nómina, catálogo de percepciones y deducciones, planilla, oficios, tabuladores autorizados y condiciones generales de trabajo, se seleccionaron las nóminas ordinarias de las quincenas 1 a la 24 del ejercicio 2022, pagadas por Secretaría de Administración del Estado de Aguascalientes, correspondientes a 6,256 trabajadores de base y confianza con 36 categorías, de las que se revisaron las percepciones Sueldo, Compensación, Ayuda Transporte, Ayuda Despesa y Ayuda Renta por un importe de 1,122,705,337.85 pesos, con lo que se determinó lo siguiente:

- Las percepciones revisadas estuvieron autorizadas.
- El personal se ajustó a las categorías permitidas.
- Los trabajadores se localizaron en la planilla de personal autorizada.
- Se detectaron 56 pagos a 56 trabajadores, en las percepciones Sueldo, Compensación, Ayuda de Transporte, Ayuda de Despesa y Ayuda de Renta, por un importe de 135,852.67 pesos, en los que se excedieron los importes autorizados

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 123 apartado B fracción IV y 127 de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos; 10 y 13, fracciones IV y V, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 11, 12, 13 y 14 de la Ley de Remuneraciones de los Servicios Públicos del Estado de Aguascalientes y sus Municipios; 31, 33, 34, 35, 36, 37 y 38, Anexo 15a y 16 del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022 del Estado de Aguascalientes; así como también el Manual de Procedimientos de la Secretaría de Administración del Estado de Aguascalientes 2022; Título Tercero del Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados.

NÚM. DEL RESULTADO: 7 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO () PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las relaciones del personal que causó baja definitiva o que tuvo licencia sin goce de sueldo y de las nómina ordinaria en las quincenas 1 a la 24 por la Secretaría de Administración del Gobierno del Estado de Aguascalientes, se constató que se realizaron 206 pagos a 48 trabajadores después de la fecha de baja definitiva por un importe de 4,459,629.96 pesos; además, se efectuó 1 pago a 1 trabajador durante el periodo en el que tuvo licencia sin goce de sueldo por un importe de 4,993.55 pesos, en incumplimiento a los artículos 13, fracciones IV y V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 23 y 57 fracción VIII del Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO	
NÚM. DEL RESULTADO: 8 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión del resumen de nómina, resumen contable de nómina, contratos de prestación de servicios profesionales y de las nóminas de las quincenas 1 a la 24 del ejercicio 2022 pagadas por la Secretaría de Administración del Estado de Aguascalientes, se verificaron los pagos a 37 trabajadores de honorarios asimilados a salarios por un importe de 6,936,933.26 pesos y se constató que se ajustaron a lo contratado, en cumplimiento de los artículos 9, 18; fracción I, 27, fracciones II y XII, 32 fracción XLVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública de Aguascalientes; clausulas y de los contratos de honorarios asimilables a salarios; Clausulas Cuarta y Decima Quinta de los contratos de honorarios asimilables a salarios.	SI () NO (X)
INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES NÚM. DEL RESULTADO: 9 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De los 771,662,282.50 pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes y de la información proporcionada consistente en resúmenes contables, resúmenes de nómina, catálogo de percepciones y deducciones, plantilla, oficios, tabuladores autorizados y condiciones generales de trabajo, se seleccionaron las nóminas ordinarias de las quincenas 1 a la 24 del ejercicio 2022, correspondientes a 6067 trabajadores de la rama médica, paramédica y grupos afines con 372 categorías, de las que se revisaron las percepciones Sueldo, Asignación bruta, Gastos de actualización, Despesa, Previsión Social y Ayuda de transporte, por un importe de 570,450,915.55 pesos, con lo que se determinó lo siguiente: - Las percepciones revisadas estuvieron autorizadas. - El personal se ajustó a las categorías permitidas. - Los trabajadores se localizaron en la plantilla de personal autorizada. - Se detectaron 2,707 pagos a 379 trabajadores en las percepciones Sueldo, Asignación bruta, Gastos de actualización, Despesa, Previsión Social y Ayuda de transporte por un importe de 3,796,607.28 pesos, en los que se excedieron los importes autorizados. Lo anterior, en cumplimiento a los artículos 127, 123, apartado B fracción IV y 122, apartado A fracción V de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos; 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 11, 12, 13 y 14 de la Ley de Remuneraciones de los Servicios Públicos del Estado de Aguascalientes; 8, 9, 10 y 13 del Manual de Remuneraciones de los Servidores Públicos de la Entidad Paraestatal Denominada Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes; 42 a 56 de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud Federal; Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios para el personal de las ramas médicas, paramédicas y grupos afines, así como la actualización de las prestaciones Despesa, Previsión Social y Ayuda de Transporte, emitidas mediante el oficio 307-A.-1667 por la Unidad de Política y Control Presupuestario de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	SI (X) NO ()
NÚM. DEL RESULTADO: 10 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2	CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las relaciones del personal que causó baja definitiva o que tuvo licencia sin goce de sueldo y de la nómina ordinaria, de las quincenas 1 a la 24, se constató que se realizaron 30 pagos a 26 trabajadores después de la fecha de baja definitiva por un importe de 716,818.77 pesos, en incumplimiento de los artículos 26 y 74 fracción X del Reglamento Interior de Trabajo del Instituto de Salud del Estado de Aguascalientes; 13, fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 54, 148, 150, 151, 152, 159, 165, 166 y 172 de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud Federal.

NÚM. DEL RESULTADO: 11
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del resumen de nómina, resumen contable de nómina, contratos de prestación de servicios profesionales y de las nóminas de las quincenas 1 a la 24 del ejercicio 2022, pagadas por el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, se verificaron los pagos a 688 trabajadores de honorarios asimilados a salarios por un monto de 43,508,932.48 pesos y se constató que se ajustan a lo contratado, en cumplimiento del artículo 55, apartado B, fracción I, del Reglamento Interior del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes; Cláusulas Segunda y Tercera de los contratos de honorarios asimilables a salarios.

CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

SUPREMO TRIBUNAL DE JUSTICIA DEL PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES

NÚM. DEL RESULTADO: 12
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De los 514,400,240.77 pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por Supremo Tribunal de Justicia del Poder Judicial del Estado de Aguascalientes y de la información proporcionada consistente en resúmenes contables, resúmenes de nómina, catálogo de percepciones y deducciones, planilla, oficios y tabuladores autorizados y condiciones generales de trabajo, se seleccionaron las nóminas ordinarias y extraordinarias de las quincenas 1 a 24, correspondientes a 1,214 trabajadores, de las que se revisaron las percepciones Sueldo, Compensación, Aguinaldo y Prima vacacional, por un importe de 355,119,133.33 pesos, con lo que se determinó lo siguiente:

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

- Las percepciones revisadas estuvieron autorizadas.
- El personal se ajustó a las categorías permitidas.
- Se efectuaron 35 pagos a 5 trabajadores que no se localizaron en la planilla autorizada por un monto de 388,500.00 pesos
- Se efectuaron 90 pagos a 60 trabajadores en los que se excedieron los montos autorizados por un total de 335,688.24 pesos

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 127, 123 apartado B fracción IV y 122 apartado A fracción V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 11 de la Ley de Remuneraciones de los Servicios Públicos del Estado de Aguascalientes y el Tabulador de Sueldos del Poder Judicial del Estado de Aguascalientes para el Ejercicio 2022; Título Tercero del Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 13 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión de las relaciones del personal que causó baja definitiva o que tuvo licencia sin goce de la nómina ordinaria en las quincenas 1 a la 24, se constató que se realizaron 27 pagos a 18 trabajadores después de la fecha de baja definitiva por un importe de 584,731.50 pesos; además, se efectuaron 14 pagos a 11 trabajadores durante el periodo en el que tuvieron licencia sin goce de sueldo por un importe de 174,298.34 pesos, en incumplimiento a los artículos 23 y 57 fracción VIII del Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados.	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
NÚM. DEL RESULTADO: 14 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión de los resúmenes de nómina, resúmenes contables, y reportes de egresos, se constató que el Supremo Tribunal de Justicia del Poder Judicial del Estado de Aguascalientes no realizó pagos con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 a prestadores de servicios contratados por honorarios asimilados a salarios.	CON OBSERVACIÓN	SI () NO (X)
ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES NÚM. DEL RESULTADO: 15 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De los 37,940,435.18 pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes y de la información proporcionada consistente en resúmenes contables, resúmenes de nómina, catálogo de percepciones y deducciones, planilla, oficios y tabuladores autorizados, se seleccionaron las nóminas ordinarias de las quincenas 1 a la 24, correspondientes a 103 trabajadores de confianza con 25 categorías, de las que se revisó el total pagado por trabajador, con lo que se determinó lo siguiente:	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
- Las percepciones revisadas estuvieron autorizadas. - Se realizó un pago a un trabajador sin categoría por 3,255.00 pesos. - Se efectuaron 49 pagos a 4 trabajadores que no se localizaron en la planilla autorizada por un monto de 490,626.38 pesos. - Se identificaron 197 pagos a 95 trabajadores por un total de 315,653.01 pesos, en los que se excedieron los montos autorizados.		
Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 127, 123 apartado B fracción IV y 122 apartado A fracción V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 10 y 13, fracción IV y V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 11, 12, 13 y 14 de la Ley de Remuneraciones de los Servicios Públicos del Estado de Aguascalientes; 31, 33.34., 35, 36, 37, 38 y anexos 15a y 16 del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022 del Estado de Aguascalientes; Título Tercero del Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados.		

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 16

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las relaciones del personal que causó baja definitiva o que tuvo licencia sin goce de sueldo y de las nóminas quincenas revisadas de las quincenas 1 a la 24, se constató que se realizaron 38 pagos a 10 trabajadores después de la fecha de baja definitiva por un importe de 310,021.62 pesos; en incumplimiento de los artículos 13, fracción IV y V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículos 23, 47 y 57, fracción VIII, del Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados.

NÚM. DEL RESULTADO: 17

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los resúmenes de nómina, resúmenes contables y reportes de egresos, se constató que el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes no realizó pagos con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, a prestadores de servicios contratados por honorarios asimilados a salarios.

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

CON OBSERVACIÓN

SI () NO (X)

ELABORÓ:

C. Sebastián Arenas Espinosa
Auditor

REVISÓ:

L.C. Luis Miguel Olmedo Arellano
Jefe de Departamento

AUTORIZÓ:

Ing. Víctor Manuel Castro Rodríguez
Subdirector de Área

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 13 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
Con la revisión de las relaciones del personal que causó baja definitiva o que tuvo licencia sin goce de la nómina ordinaria en las quincenas 1 a la 24, se constató que se realizaron 27 pagos a 18 trabajadores después de la fecha de baja definitiva por un importe de 584,731.50 pesos; además, se efectuaron 14 pagos a 11 trabajadores durante el periodo en el que tuvieron licencia sin goce de sueldo por un importe de 174,298.34 pesos, en incumplimiento a los artículos 23 y 57 fracción VIII del Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados.			
NÚM. DEL RESULTADO: 14 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI ()	NO (X)
Con la revisión de los resúmenes de nómina, resúmenes contables, y reportes de egresos, se constató que el Supremo Tribunal de Justicia del Poder Judicial del Estado de Aguascalientes no realizó pagos con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 a prestadores de servicios contratados por honorarios asimilados a salarios.			
ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES NÚM. DEL RESULTADO: 15 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
De los 37,940,435.18 pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes y de la información proporcionada consistente en resúmenes contables, resúmenes de nómina, catálogo de percepciones y deducciones, planilla, oficios y tabuladores autorizados, se seleccionaron las nóminas ordinarias de las quincenas 1 a la 24, correspondientes a 103 trabajadores de confianza con 25 categorías, de las que se revisó el total pagado por trabajador, con lo que se determinó lo siguiente:	• Las percepciones revisadas estuvieron autorizadas. • Se realizó un pago a un trabajador sin categoría por 3,255.00 pesos. • Se efectuaron 49 pagos a 4 trabajadores que no se localizaron en la plantilla autorizada por un monto de 490,626.38 pesos. • Se identificaron 197 pagos a 95 trabajadores por un total de 315,653.01 pesos, en los que se excedieron los montos autorizados.		
Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 127, 123 apartado B fracción IV y 122 apartado A fracción V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 10 y 13, fracción IV y V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 11, 12, 13 y 14 de la Ley de Remuneraciones de los Servicios Públicos del Estado de Aguascalientes; 31, 33.34., 35, 36, 37, 38 y anexos 15a y 16 del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022 del Estado de Aguascalientes; Título Tercero del Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados.			

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS

NÚM. DEL RESULTADO: 18
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Con la revisión del reporte del destino del gasto del Gobierno del Estado de Aguascalientes, determinado de los auxiliares contables y estados de cuenta bancarios de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, se verificó que la entidad fiscalizada remitió la información contractual (número de contrato, proveedor, Registro Federal de Contribuyentes, monto pagado con Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, partida, número de póliza, entre otros) solicitada por la Auditoría Superior de la Federación en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, en la que se determinó un monto ejercido por 1,523,652,253.95 pesos, de lo que se desprende que, la información remitida por el Instituto de Ciencia y Tecnología del Estado de Aguascalientes no es coincidente con la información financiera, conforme a lo siguiente:

INTEGRACIÓN DEL DESTINO DE LOS RECURSOS DE PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS 2022						
GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES						
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS						
(CAP. 2000, 3000 y 5000) (Y/O GASTO DIVERSOS)						
(Pesos)						
No.	Ejecutor	Entregó información contractual solicitada por la ASF	Monto pagado con Participaciones (De acuerdo con información contractual)	Monto del Destino de Gasto (Determinado por el Área Financiera)	Diferencia	Hay congruencia con el monto determinado por el Área Financiera
1	Instituto de Ciencia y Tecnología del Estado de Aguascalientes	SI	19,991,908.98	18,888,382.85	-1,103,526.13	NO
Fuente: Registros, auxiliares contables y reportes proporcionados por el Gobierno del Estado de Aguascalientes, de las Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 que administró la Entidad Fiscalizada.						

Lo anterior en cumplimiento de los artículos 43 y 70, fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 9, primero y último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO					
CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()					
NÚM. DEL RESULTADO: 19					
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1					
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:					
Con la revisión del reporte del destino del gasto del Gobierno del Estado de Aguascalientes, determinado de los auxiliares contables y estados de cuenta bancarios de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, se verificó que la entidad fiscalizada remitió la información contractual (número de contrato, proveedor, Registro Federal de Contribuyentes, monto pagado con Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, partida, número de póliza, entre otros) solicitada por la Auditoría Superior de la Federación en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, en la que se determinó un monto ejercido por 1,523,652,253.95 pesos, de lo que se desprende que, la información remitida por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Aguascalientes, H. Congreso del Estado, Instituto Aguascalentense de la Juventud, Instituto Cultural de Aguascalientes, Instituto Cultural de Aguascalientes, Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, Radio y Televisión de Aguascalientes, Sindicato Único de Trabajadores del Estado y Municipios de Aguascalientes, Caritas de Aguascalientes A.C. y Casa Hogar Dulce Refugio, A.C. no es coincidente con la información financiera, conforme a lo siguiente:					
INTEGRACIÓN DEL DESTINO DE LOS RECURSOS DE PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS 2022					
GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES					
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS					
(CAP. 2000, 3000 y 5000) (Y/O GASTO DIVERSOS)					
(Pesos)					
No.	Ejecutor	Entregó información contractual solicitada por la ASF	Monto pagado con Participaciones (De acuerdo con información contractual)	Monto del Destino de Gasto (Determinado por el Área Financiera)	Hay congruencia con el monto determinado por el Área Financiera
1	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Aguascalientes	SI	719,556.92	894,341.74	NO
2	H. Congreso del Estado	SI	7,060,375.85	13,500,000.00	NO
3	Instituto Aguascalentense de la Juventud	SI	8,886,733.74	8,917,343.19	NO
4	Instituto Cultural de Aguascalientes	SI	69,574,807.29	69,605,452.52	NO
5	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	SI	235,095,940.47	235,416,473.22	NO
6	Radio y Televisión de Aguascalientes	SI	23,791,735.29	38,557,162.74	NO
7	Sindicato Único de Trabajadores del Estado y Municipios de Aguascalientes	NO		558,523.23	NO
8	Caritas de Aguascalientes A.C.	SI	844,738.87	5,000,000.00	NO
9	Casa Hogar Dulce Refugio, A.C.	SI	337,774.85	470,000.00	NO
				TOTAL	26,607,633.36
Fuente: Registros, auxiliares contables y reportes proporcionados por el Gobierno del Estado de Aguascalientes, de las Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 que administró la Entidad Fiscalizada.					

Lo anterior en cumplimiento de los artículos 43 y 70, fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 9, primero y último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

[Handwritten signatures and initials]

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO	
CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
NÚM. DEL RESULTADO: 20 PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De la información presentada por la entidad fiscalizada en materia de contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios, relacionada con el tipo de contrataciones realizadas por el H. Congreso del Estado de Aguascalientes con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, se desprende que el 75% de los procedimientos de adjudicación reportados se llevó a cabo mediante adjudicación directa y 25% mediante invitación a cuando menos tres personas y por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, se desprende que el 100% de los procedimientos de adjudicación reportados se llevó a cabo mediante adjudicación directa; de lo que se desprende que el H. Congreso del Estado y el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no privilegiaron la licitación pública para la adjudicación de contratos, en incumplimiento de los artículos 134, párrafo tercero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Aguascalientes y sus Municipios.	
NÚM. DEL RESULTADO: 21 PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.2 y 5.3 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De la revisión de 47 expedientes de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionado como muestra de auditoría, por un monto contratado por 381,234,299.82 pesos y un monto pagado de 222,187,951.84 pesos con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación que comprueba y justifica el gasto correspondiente al contrato celebrado por el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, con número 16-21, con objeto "adquisición de prestación de servicio de difusión", por un monto pagado de 1,028,382.51 pesos, el cual fue solicitado mediante oficios DAGF-D.17/11/16/2023 y DAGF-D.17/169/2023 de fechas 15 de septiembre de 2023 y 16 de octubre de 2023, respectivamente, por lo que no se pudo verificar la ejecución del contrato. Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 9, primero y último párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.	
NÚM. DEL RESULTADO: 22 PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.2 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De la revisión de 47 expedientes de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionado como muestra de auditoría, por un monto contratado por 381,234,299.82 pesos y un monto pagado de 222,187,951.84 pesos con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, la entidad fiscalizada proporcionó documentación correspondiente a 46 expedientes. Del análisis de la información presentada se comprobó que 12 adquisiciones se contrataron mediante el procedimiento de licitación pública, 15 se contrataron mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas y 19 por adjudicación directa, se verificó que, de los 46 expedientes que entregó la entidad fiscalizada, en 44 de ellos no presentó diversa documentación como lo es: suficiencia presupuestal, cotizaciones, dictámenes técnicos, dictámenes económicos, actas constitutivas de proveedores adjudicados y participantes, garantías de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos, así como algunos contratos no cumplen con los requisitos mínimos indicados en la normativa, como se detalla en la siguiente tabla:	

[Handwritten signatures and marks]

NÚMERO: 404

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO												
DOCUMENTACIÓN FALTANTE O QUE NO CUMPLE DE LA MUESTRA DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS												
-Num.	Núm. de Contrato	Ejecutor	SUFICIENCIA PRESUPUESTAL	CERTIFICADO DE INSCRIPCIÓN EN PADRÓN DE PROV (IR Y AD)	ESTUDIO DE MERCADO / COTIZACIONES	TÉCNICO	ECONÓMICO	PROVEEDOR ADJUDICADO	PARTICIPANTES	ACTAS CONSTITUTIVAS (PERSONAS MORALES) / DOCUMENTO DE IDENTIDAD (PERSONAS FÍSICAS)	ANTICIPO	GARANTÍAS
1	C.J.P.S.-010/22	Fideicomiso Complejo Tres Centurias	-	NO CUMPLE	-	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-
2	U.J.A.-002/22	Fideicomiso Complejo Tres Centurias	-	NO CUMPLE	-	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
3	C.J.P.S.-009/22	Fideicomiso Complejo Tres Centurias	-	NO CUMPLE	-	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-
4	CAASFGE0025	Fiscalía General del Estado de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	-	-	-	-	-	-
5	CAASFGE0023	Fiscalía General del Estado de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	-	-	-	-	-	-
6	IM-10-FGE-2022	Fiscalía General del Estado de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	-	-	-	-	-	-
7	IEADJCONT-141/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	-	-	-	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	-	-
8	IEADJCONT-081/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
9	IEADJCONT-101/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	-	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
10	IEADJCONT-113/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
11	IEAD05/S011/01/17-1/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
12	IEAD05/S011/01/19-1/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
13	IEADJCONT-106/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
14	IEDJCONT-132/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	-	-	-	-	-	-
15	IEADJCONT-103/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
16	IEAD05/S011/01/17-1/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
17	IEADJCONT-099/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	-	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
18	IEADJCONT-102/2022	Instituto de Educación de Aguascalientes	-	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-
19	101	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	-	-

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

		RESULTADO									
20	352-21	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-
21	31-21	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-	-	NO CUMPLE
22	1391	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE
23	1221	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE
24	313	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	-	-	-	NO CUMPLE	-	-	-
25	1019-21	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	-
26	19	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	-
27	314	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	-
28	1298	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-
29	1662	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-
30	1358	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	-	-	-	-	-	-	-	NO CUMPLE	-
31	IDEA-PROMEXA PROMOTORA MEXICANA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS-22	Instituto del Deporte del Estado de Aguascalientes	-	-	NO CUMPLE	-	-	-	-	-	-
32	LPN-EE-1-2022	Instituto Estatal Electoral	-	-	-	-	-	NO CUMPLE	-	-	-
33	LPN-EE-02-2022	Instituto Estatal Electoral	-	-	-	-	-	NO CUMPLE	-	-	-
34	DA-EE-IM-01-2022	Instituto Estatal Electoral	-	-	-	-	-	NO CUMPLE	-	-	-
35	ITPA-GE-AD-004-2022	Instituto Tecnológico de Pabellón	NO CUMPLE	-	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-	NO CUMPLE	-
36	PS-0015/2022	Patronato de la Feria Nacional de San Marcos	-	-	NO CUMPLE	-	-	-	-	-	-
37	PS-0053/2022	Patronato de la Feria Nacional de San Marcos	NO CUMPLE	NO CUMPLE	-	-	-	-	-	-	-
38	SN	Radio y Televisión de Aguascalientes	NO CUMPLE	-	-	-	-	-	-	-	-

14

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

		RESULTADO			
39	030/2022- LICITACIÓN-SEFI	Secretaría de Administración	-	-	NO CUMPLE
40	12/2/2022-IM- SEGGOB	Secretaría de Administración	-	-	NO CUMPLE
41	208/2022- LICITACIÓN- SEGGOB	Secretaría de Administración	-	-	NO CUMPLE
42	PJA-TC-008/2022	Supremo Tribunal de Justicia (Poder Judicial)	-	-	NO CUMPLE
43	DGOJ080/2021	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes	-	-	NO CUMPLE
44	CCLEA-AD-08- 2022	Centro de Conciliación Laboral del Estado de Aguascalientes	-	-	NO CUMPLE

Fuente: Expedientes técnicos, proporcionados por la entidad fiscalizada.

Además, en el contrato con número IEA.D05/S01/J01/175-1/2022 celebrado por el Instituto de Educación de Aguascalientes, no se presenta documentación relativa al proceso de invitación, el cual se declaró desierto y posteriormente se adjudicó de manera directa. Lo anterior en incumplimiento de los artículos 27, inciso B, fracción I, 110, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, 5, 6 de la Ley General de sociedades mercantiles, 32, 33, 34, 39, 42, 44, 55, 56, 57, 60, 64, 66, 69, fracciones I, II y III, 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Aguascalientes y sus Municipios, 3, fracciones VIII, XVIII, 6, fracciones II, IV, 16, 18, fracción II y 34 del Manual Único de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Aguascalientes.

NÚM. DEL RESULTADO: 23
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

De la revisión de 47 expedientes de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados como muestra de auditoría, la entidad fiscalizada proporcionó documentación correspondiente a 46 expedientes, se constató que en cuatro contratos celebrados por el Instituto de Educación del Estado de Aguascalientes con números IEA/D05/S01/J01/172-1/2022, IEA.D05/S01/J01/199-1/2022, IEA.DJ.CONT.103/2022 e IEA.DJ.CONT.102/2022, otro celebrado por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes con número DG/DJ/080/2021, y uno celebrado por el Instituto del Deporte del Estado de Aguascalientes con número IDEA-PROMEXA PROMOTORA MEXICANA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS-22, se detectó que en el proceso de adjudicación, dos empresas participantes en cada proceso se encuentran vinculadas entre sí por un mismo socio en común, cabe indicar que dichas empresas, en dos procesos fueron descalificadas; sin embargo, el supuesto de descalificación no fue por tener un socio en común, y en los contratos IEA.D05/S01/J01/199-1/2022, IEA.DJ.CONT.102/2022, DG/DJ/080/2021 y IDEA-PROMEXA PROMOTORA MEXICANA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS-22 una de estas empresas vinculadas, fue adjudicada, como se relaciona a continuación:

[illegible]

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

EMPRESAS VINCULADAS ENTRE SI POR ALGÚN SOCIO O ASOCIADO COMÚN
CUENTA PÚBLICA 2022

EJECUTOR	NÚM. CONTRATO / ACUERDO DE OBRA	OBJETO DEL CONTRATO / NOMBRE DEL PROYECTO	TIPO DE PROCEDIMIENTO (LP/IR/AD)	OBSERVACIONES
Instituto de Educación de Aguascalientes	IEA/D05/S01/001/172-12/2022	Contratación de la póliza de mantenimiento y soporte a la infraestructura de Hardware y Software del Sistema de Planeación y Programación Educativa SIPPE del Instituto de Educación de Aguascalientes	IR	Adjudicado en contrato IEA D05/S01/001/199-12/2022 y IEA DLI CONT. 102/2022 Concurante: • Giga Hardware SA de CV • Accionista:
	IEA D05/S01/001/199-12/2022	Adquisición de regalos en el marco de los festejos del Día del maestro 2022	IR	• Alberto Zamudio Ascanio • Roberto Francisco Ruiz Gastelum • Mauricio Velasco Valero
	IEA DLI CONT. 103/2022	Contratación de los servicios de mantenimiento Fortiguard y Forticare 24x7 (24x7 FortiCareplus Application control, IPS, AV, Web Filtering and Antispam, FortiSandbox Cloud) para equipo (FortiGate 1000D, NS, FGT1KD5818800235; servicios de Renovación de mantenimiento Forticare 24x7 para Equipo Fortianalyzer 800F, NS FL-8HF17189000059; Servicio de póliza anual de mantenimiento placa de Servicio para equipo FortiGate 1000D y Fortianalyzer 800F	IR	• Jesús Velasco Martínez Concurante: • Convergencia Digital e Informática SA de CV • Accionistas:
	IEA DLI CONT. 102/2022	Servicios de renovación de póliza de soporte con fabricante: PROSUPPORT 4 HRCMC Hardware Support para DATA DOMAIN NIS APM00182815248 Modelo DD6300	IR	• Humberto de Jesús Landeros Diaz • Cindy Paola Villalobos Colón • Mauricio Velasco Valero

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes	DGDU080/2021	Prestación del servicio en la modalidad de Adquisición de servicio de internet y telefonía	LP	Adjudicado • Santa Comunicaciones SA de CV • Accionista: ○ Grupo Krui SA de CV
				○ Jorge Gerardo Salde González
				- Gerardo Daniel Guerrero Ochoa
				- Ana María Josefina González Madariaga
				- María Isabel Salazar Valenzuela
				- Benito Salde Yapur
				- Nancy Margarita Salagún Ortega
				- Edwyn Arturo Salinas Gurrón
				- Gloria Lizette Martínez Lara
				- Griselda Mercado Mariscal
				- Erick Odín Castillas Rubio
				- Francisco Javier Macías Santoyo
				○ Promarex SA de CV
				- María de la Cruz Zatarain González
				- Alfredo Lozano Lepe
				- Grupo Krui
				- Ana María Josefina González Madariaga
				- Gerardo Daniel Guerrero Ochoa
				- María Isabel Salazar Valenzuela
				○ Luis Felipe Galant Remuz
				○ Sara Liliana Zepeda Quintero
				○ Erick Odín Castillas Rubio
				○ Miguel Ángel López Jiménez
				○ Aldán López Camacho
				○ Edgar Enrique Ferriz Lupercio
				○ Juan Pablo Fernández Ramos
				○ Ernesto Alfonso Castro Mojaro
				○ Rocío Tadeo Cervantes

X

g

hs

X

g

g

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2022
CÉDULA DE RESULTADOS**

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

Concurante	Netgo Telecomunicaciones SA de CV	
	Accionista	
Grupo Kruij	Jorge Gerardo Salde González	
	Benito Salde Yapur	
Redith Pérez Arzate	Alfredo Ruiz Angulo	
	Ricardo Ruiz Angulo	
Nancy Margarita Sahagún Ortega	Edwyn Arturo Salinas Gurrón	
	Gloria Lizette Martínez Lara	
Griselda Mercado Mariscal	Erick Odín Casillas Rubio	
	Francisco Javier Macías Santoyo	
María Isabel Salazar Valenzuela	José Oropeza García	
	Cynthia Valdez Gómez	
David Barceñas Fernández	Alfredo Martínez Bravo	
	Cassandra María Beundia Hernández	
Silvia Luz Meza Bernabe	Gloria Lizette Martínez Lara	
	Martha Noemí García Pérez	
Miriam Antonieta Cervantes Rangel	Juan Carlos Davila Ortiz	
	Anabel Medina Valenzuela	
David Guzmán García	Adjudicado	
	PROMEXA PROMOTORA MEXICANA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S. DE R.L. DE C.V.	
Accionista (Poder General para pleitos y cobranzas):	Alejandro Tiscareño Hernández	
	Concurante	
FULLFLEX, S.A. DE C.V.	Accionista (Poder General para pleitos y cobranzas):	
	Alejandro Tiscareño Hernández	

FUENTE: Registro Público de Comercio de la Secretaría de Economía <https://e.economia.gob.mx/servicios/registro-publico-de-comercio-rpc/> y Expedientes de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

X S X

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

De lo anterior se desprende una deficiente revisión de la documentación presentada por los participantes en los procedimientos de adjudicación y contratación, lo cual implicó riesgos de actos u omisiones por parte de personas físicas que actuaron a su nombre y/o en representación de la persona moral para obtener ventajas o beneficios indebidos en las contrataciones públicas para sí o para dichas personas morales, en incumplimiento de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 70 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

NÚM. DEL RESULTADO: 24
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión de 47 expedientes de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados como muestra de auditoría, por un monto contratado por 381,234,299.82 pesos y un monto pagado de 222,187,951.84 pesos con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, la entidad fiscalizada proporcionó información correspondiente a 46 expedientes, se comprobó que contó con documentación justificativa y comprobatoria tal como se desprende de diversos recibos de conformidad, listas de asistencia, listado de materiales, diplomas, fotografías, cronogramas sellados, bitácoras, ordenes de servicio, reportes, entradas de almacén, presentaciones ejecutivas, convenios, pedidos, resguardos, actas entrega-recepción, pólizas, facturas y transferencias; sin embargo, en 16 contratos, con números CAASFGE0025, IM-10-FGE-2022, IE.DJ.CONT.132/2022, IEA.DJ.CONT.103/2022, 101, 352-21, 31-21, 1221, 1019-21, 314, 1298, 1, PS-0015/2022, 153/2022-DIRECTA-SECTUR, 122/2022-IM-SEGOB y DG/DJ/080/2021 no se presenta evidencia de la entrega de los bienes o la prestación de los servicios, así como tampoco pólizas, facturas o documentos que avalen la ejecución del gasto realizado, por un monto total observado de 88,066,388.94 pesos, como se muestra en la siguiente tabla:

DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA FALTANTE O QUE NO CUMPLE DE LA MUESTRA DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS

CONS	EJECUTOR	CONTRATO	CONTRATADO + CONVENIO	MONTO PAGADO CON PFEF 2022	FALTA EVIDENCIA DE ENTREGABLE	FALTAN POLIZAS DE EGRESOS	FALTAN FACTURAS	FALTAN SPEI O CHEQUES	MONTO OBSERVADO
1	Fiscalía General del Estado de Aguascalientes	CAASFGE0025	9,199,960.00	9,199,960.00	9,199,960.00				9,199,960.00
2	Fiscalía General del Estado de Aguascalientes	IM-10-FGE-2022	812,000.00	563,255.08	113,227.55				113,227.55
3	Instituto de Educación de Aguascalientes	IE.DJ.CONT.132/2022	1,000,000.00	999,999.91				260,000.01	260,000.01
4	Instituto de Educación de Aguascalientes	IEA.DJ.CONT.103/2022	700,408.00	700,408.00	700,408.00				700,408.00
5	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	101	36,698,844.25	32,257,121.88	10,167,345.41	15,267,945.80	11,616,740.07	15,267,945.80	15,267,945.80
6	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	352-21	57,597,499.97	14,776,686.99	14,776,686.99	14,776,686.99	14,776,686.99	14,776,686.99	14,776,686.99
7	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	31-21	44,635,525.03	9,035,196.79	9,035,196.79	9,035,196.79	9,035,196.79	9,035,196.79	9,035,196.79

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

		RESULTADO									
8	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	1221	9,326,038.01	7,266,087.94	7,266,087.94	7,266,087.94	7,266,087.94	7,266,087.94	7,266,087.94	7,266,087.94	7,266,087.94
9	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	1019-21	26,810,348.31	6,062,022.99	6,062,022.99	6,062,022.99	6,062,022.99	6,062,022.99	6,062,022.99	6,062,022.99	6,062,022.99
10	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	314	3,289,944.44	3,289,944.44	1,644,972.22	1,644,972.22	1,644,972.22	1,644,972.22	1,644,972.22	1,644,972.22	1,644,972.22
11	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	1298	3,207,275.00	3,207,275.00	3,207,275.00	3,207,275.00	3,207,275.00	3,207,275.00	3,207,275.00	3,207,275.00	3,207,275.00
12	Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes	1	124,334.30	1,498,229.31	266,926.98	266,926.98	266,926.98	266,926.98	266,926.98	266,926.98	266,926.98
13	Patronato de la Feria Nacional de San Marcos	PS-0015/2022	16,240,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
14	Secretaría de Administración	153/2022-DIRECTA-SECTUR	18,867,310.00	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	2,566,345.00	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
15	Secretaría de Administración	122/2022-IM-SEGOB	817,800.00	817,800.00	817,800.00	817,800.00	817,800.00	817,800.00	817,800.00	817,800.00	817,800.00
16	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes	DG/DJ/080/2021	4,394,914.60	1,947,878.66	1,947,878.66	1,947,878.66	1,947,878.66	1,947,878.66	1,947,878.66	1,947,878.66	1,947,878.66
Fuente: Expedientes técnicos, proporcionados por la entidad fiscalizada.										TOTAL	
Lo anterior en cumplimiento de los artículos 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 80 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Aguascalientes y sus Municipios.										88,066,388.94	

OBRA PÚBLICA

NÚM. DEL RESULTADO: 25
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del reporte del destino del gasto del Gobierno del Estado de Aguascalientes, determinado de los auxiliares contables y estados de cuenta bancarios de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, se verificó que la entidad fiscalizada remitió la información contractual (número de contrato, proveedor, Registro Federal de Contribuyentes, monto pagado con Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, partida, número de póliza, entre otros) solicitada por la Auditoría Superior de la Federación en materia de Obras Públicas y servicios relacionados con la misma, en la que se determinó un monto ejercido por 224,896,580.19 pesos, de lo que se desprende que, la información remitida por la Secretaría de Obras Públicas de Aguascalientes no es coincidente con la información financiera, conforme a lo siguiente:

[Firma]

[Firma]

[Firma]

[Firma]

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO					
INTEGRACIÓN DEL DESTINO DE LOS RECURSOS DE PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS 2022					
GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES					
OBRA PÚBLICA					
(CAP. 6000)					
(Pesos)					
No.	Electo	Entrega información contractual solicitada por la ASF	Monto pagado con Participaciones (De acuerdo con información contractual)	Monto del Destino de Gasto (Determinado por el Área Financiera)	Diferencia
1	Secretaría de Obras Públicas del Estado de Aguascalientes	SI	246,075,450.52	198,422,883.3	-47,652,567.20
Fuente: Registros, auxiliares contables y reportes proporcionados por el Gobierno del Estado de Aguascalientes, de Obra Pública y servicios relacionados con la misma con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 que administró la Entidad Fiscalizada.					NO

Lo anterior en incumplimiento de los artículos 43 y 70, fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 9, primero y último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

NÚM. DEL RESULTADO: 26
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión de 20 expedientes de obra pública y servicios relacionados con la misma, seleccionados como muestra de auditoría, por un monto contratado por 260,565,572.90 pesos y un monto pagado de 198,752,251.77 pesos con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, se comprobó que 10 se contrataron mediante el procedimiento de licitación pública y 10 se contrataron mediante el procedimiento de invitación a cuando menos cinco licitantes, se verificó que en todos los casos se contrataron conforme a los montos máximos autorizados, o en su caso, existen dictámenes de excepción a la licitación pública fundados y motivados, se constató que en todos los expedientes se presentaron documentos de suficiencia presupuestal, presupuestos base, propuestas técnicas y económicas de los contratistas adjudicados, dictámenes técnicos, constancias de situación fiscal y actas constitutivas de los licitantes adjudicados, fianzas de garantía de anticipos, de cumplimiento y vicios ocultos, los contratos cumplen con los requisitos mínimos establecidos en la normativa, así como en el caso de 14 contratos, existieron convenios modificatorios; sin embargo, en ningún caso se presentan dictámenes económicos, constancias de situación fiscal de los participantes, así como en los contratos Vo.Bo.-0203-22-2022 y Vo.Bo.-0001-22-2022-03, no se muestran actas consultivas de los participantes. Lo anterior en incumplimiento de los artículos 27, inciso B, fracción I, 110, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, 5, 6 de la Ley General de sociedades mercantiles, 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado para Aguascalientes y sus Municipios.

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

NÚM. DEL RESULTADO: 27
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión de 20 expedientes de obra pública y servicios relacionados con la misma, seleccionados como muestra de auditoría, se constató que en 11 contratos con números Vo.Bo.-0232-132-22, Vo.Bo.-0231-131-22, Vo.Bo.-0229-130-22, Vo.Bo.-0230-129-22, Vo.Bo.-0213-114-22, Vo.Bo.-0213-116-22, Vo.Bo.-0213-115-22, Vo.Bo.-0213-117-22, Vo.Bo.-0244-146-22, Vo.Bo.-0219-107-22 y Vo.Bo.-0170-088-22 ejecutados por la Secretaría de Obras Públicas, se detectó que en el proceso de adjudicación, algunas empresas participantes se encuentran vinculadas entre sí por un mismo socio en común, cabe indicar que dichas empresas, en siete procesos fueron

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

ASF

h

h

h

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

descalificadas; sin embargo, el supuesto de descalificación no fue por tener un socio en común, y en los contratos Vo.Bo.-0230-129-22, Vo.Bo.-0213-115-22, Vo.Bo.-0244-146-22 Vo.Bo.-0170-089-22 una de estas empresas con vínculos en común, resultó adjudicada, como se relaciona a continuación:

**EMPRESAS VINCULADAS ENTRE SI POR ALGÚN SOCIO O ASOCIADO COMÚN
CUENTA PÚBLICA 2022**

EJECUTOR	NÚM. CONTRATO / ACUERDO DE OBRA	OBJETO DEL CONTRATO / NOMBRE DEL PROYECTO	TIPO DE PROCEDIMIENTO (LP/IR/AD)	OBSERVACIONES
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0232-132-22	Rehabilitación de Pavimento con Concreto Hidráulico en Av. Siglo XXI Oriente, Tramo de Blvd. Guadalupe a Av. Miguel Ángel Barberena Vega, Calzada Oriente	LP	Concursante: • Edificaciones RENACE S.A. de C.V. • Accionistas: • Gustavo Rendón Acevedo • Gilberto Rendón Acevedo • Marcela Rendón Díaz Concursante: • URCOMIA S.A. de C.V. • Accionista: • Ma. Guadalupe Alva Padilla • Marcela Rendón Díaz Concursante: • CORACO S.A. DE C.V. • Accionistas: • Alonso Corona Torres • Miguel Ángel Quezada Cruz • Kathy Ernestina Corona Martínez • Alfonso Corona Martínez • Ma. Guadalupe Martínez García • Adrián Michelle Medel Santacruz Concursante: • Dinámica ALRO S.A. de C.V. • Accionista: • Ángel Brun Dorrinosoro • Ángel Luis Brun Toledo • José Antonio López Delgado • Mauricio Israel Valadez Rodríguez • Adrián Michelle Medel Santacruz
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0231-131-22	Rehabilitación de Pavimento con Concreto Hidráulico en Av. Siglo XXI Oriente, Tramo de Blvd. Guadalupe a Av. Miguel Ángel Barberena Vega, Calzada Poniente	LP	Concursante: • Edificaciones RENACE S.A. de C.V. • Accionistas: • Gustavo Rendón Acevedo • Gilberto Rendón Acevedo

Handwritten signatures and initials: A, S, H, and a large checkmark.

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO		
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0229-130-22	Concursante: <u>Marcela Rendón Díaz</u>
		• URCOMIA S.A. de C.V.
		• Accionista: Ma. Guadalupe Alva Padilla
		• Marcela Rendón Díaz
		Concursante: CORACO S.A. DE C.V.
		• Accionistas: Alonso Corona Torres
		• Miguel Ángel Quezada Cruz
		• Kathy Ernestina Corona Martínez
		• Alfonso Corona Martínez
		• Ma. Guadalupe Martínez García
		• Adrián Michelle Medel Santacruz
		Concursante: Dinámica ALRO S.A. de C.V.
		• Accionista: Ángel Brun Dorronosoro
		• Ángel Luis Brun Toledo
		• José Antonio López Delgado
		• Mauricio Israel Valadez Rodríguez
		• Adrián Michelle Medel Santacruz
	LP	Concursante: Edificaciones RENACE S.A. de C.V.
		• Accionistas: Gustavo Rendón Acevedo
		• Gilberto Rendón Acevedo
		• Marcela Rendón Díaz
		Concursante: URCOMIA S.A. de C.V.
		• Accionista: Ma. Guadalupe Alva Padilla
		• Marcela Rendón Díaz
		Concursante: CORACO S.A. DE C.V.
		• Accionistas: Alonso Corona Torres
		• Miguel Ángel Quezada Cruz
		• Kathy Ernestina Corona Martínez
		• Alfonso Corona Martínez

Handwritten marks: a large 'X' and a signature.

Handwritten marks: a large 'X' and a signature.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO		
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0230-129-22	Rehabilitación de Pavimento con Concreto Hidráulico en Av. Siglo XXI Oriente, Tramo de Calle El Mocho a Carretera Federal 70, Calzada Puente
LP	LP	Ganador: Dinámica ALRO S.A. de C.V. Accionista: Angel Brun Dorronosoro Angel Luis Brun Toledo José Antonio López Delgado Mauricio Israel Valadez Rodríguez Adrián Michelle Medel Santacruz
Concurso	Concurso	Concurso: CORACO S.A. DE C.V. Accionistas: Alonso Corona Torres Miguel Angel Quezada Cruz Kathy Ernestina Corona Martínez Alfonso Corona Martínez Ma. Guadalupe Martínez García Adrián Michelle Medel Santacruz
Concurso	Concurso	Concurso: Edificaciones RENACE S.A. de C.V. Accionistas: Gustavo Rendón Acevedo Gilberto Rendón Acevedo Marcela Rendón Díaz
Concurso	Concurso	Concurso: URCOMIA S.A. de C.V. Accionista: Ma. Guadalupe Alva Padilla Marcela Rendón Díaz

Handwritten signature and initials.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO			
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0213-114-22	Rehabilitación de Av. Guadalupe González entre Av. Eugenio Garza Sada y Carretera 66, Aguascalientes, Ags.; Etapa 1 Calzada Norte Tramo 1	LP Concursante: - CORACO S.A. DE C.V. Accionistas: - Alonso Corona Torres - Miguel Ángel Quezada Cruz - Kathy Ernestina Corona Martínez - Alfonso Corona Martínez - Ma. Guadalupe Martínez García - Adrián Michelle Medel Santacruz Concursante: - Dinamica ALRO S.A. de C.V. Accionista: - Ángel Luis Brun Dorronosoro - Ángel Luis Brun Toledo - José Antonio López Delgado - Mauricio Israel Valadez Rodríguez - Adrián Michelle Medel Santacruz
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0213-116-22	Rehabilitación de Av. Guadalupe González entre Av. Eugenio Garza Sada y Carretera 66, Aguascalientes, Ags.; Etapa 1 Calzada Sur Tramo 3	LP Concursante: - CORACO S.A. DE C.V. Accionistas: - Alonso Corona Torres - Miguel Ángel Quezada Cruz - Kathy Ernestina Corona Martínez - Alfonso Corona Martínez - Ma. Guadalupe Martínez García - Adrián Michelle Medel Santacruz Concursante: - Dinamica ALRO S.A. de C.V. Accionista: - Ángel Luis Brun Dorronosoro - Ángel Luis Brun Toledo - José Antonio López Delgado - Mauricio Israel Valadez Rodríguez - Adrián Michelle Medel Santacruz

Handwritten signature and initials: A, S, P, X, C

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO		
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0213-115-22	Rehabilitación de Av. Guadalupe González entre Av. Eugenio Garza Sada y Carretera 66, Aguascalientes, Ags.; Etapa 1 Calzada Norte Tramo 2
LP		
Ganador:		
- Dinámica ALRO S.A. de C.V. - Accionista: - Angel Brun Dorronosoro - Angel Luis Brun Toledo - José Antonio López Delgado - Mauricio Israel Valadez Rodríguez - Adrián Michelle Medel Santacruz		
Concursante:		
- CORACO S.A. DE C.V. - Accionistas: - Alonso Corona Torres - Miguel Ángel Quezada Cruz - Kathy Ernestina Corona Martínez - Alfonso Corona Martínez - Ma. Guadalupe Martínez García - Adrián Michelle Medel Santacruz		
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0213-117-22	Rehabilitación de Av. Guadalupe González entre Av. Eugenio Garza Sada y Carretera 66, Aguascalientes, Ags.; Etapa 1 Calzada Sur Tramo 4
LP		
Concursante:		
- Dinámica ALRO S.A. de C.V. - Accionista: - Angel Brun Dorronosoro - Angel Luis Brun Toledo - José Antonio López Delgado - Mauricio Israel Valadez Rodríguez - Adrián Michelle Medel Santacruz		
Concursante:		
- CORACO S.A. DE C.V. - Accionistas: - Alonso Corona Torres - Miguel Ángel Quezada Cruz - Kathy Ernestina Corona Martínez - Alfonso Corona Martínez - Ma. Guadalupe Martínez García - Adrián Michelle Medel Santacruz		

Handwritten signatures and initials: A, ST, and others.

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO			
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0244-146-22	Trabajos Complementarios en Giza en Av. Aguascalientes Norte con Blvd. a Zacatecas	LP
			Ganador - Almaco Construcción y Diseño S.A. de C.V. - Accionistas: - Martha González Serna - Enrique Abelardo Alonso González - Lidia Josefina González Serna - Alejandro Domínguez Martínez Concursante - Alta Torsion Construcciones S.A. de C.V. - Accionista: - Enrique Abelardo Alonso González - Alejandro González Rubalcaba - María Guadalupe González Serna
Secretaría de Obras Públicas	Vo.Bo.-0219-107-22	Conservación de Carreteras y Caminos en el Estado - "Señalamiento Horizontal, Señalamiento Vertical y Bacheo de la Zona Centro del Estado de Aguascalientes"	LP
			Concursante: - Asfaltos y Triturados RR S. de R.L. de C.V. - Accionistas: - Ángel Brun Dorronosoro - Miguel Ángel Delgadillo Marín - José Alberto García Dávalos - José Roberto Ramírez Rodríguez - Sandra Elizabeth Ramírez Rodríguez Concursante - Dinamica ALRO S.A. de C.V. - Accionista: - Ángel Brun Dorronosoro - Ángel Luis Brun Toledo - José Antonio López Delgado - Mauricio Israel Valadez Rodríguez - Adrián Michelle Medel Santacruz Concursante: - Edificaciones RENACE S.A. de C.V. - Accionistas: - Gustavo Rendón Acevedo - Gilberto Rendón Acevedo - Marcela Rendón Díaz Concursante: - URCOMIA S.A. de C.V. - Accionista: - Ma. Guadalupe Alva Padilla - Marcela Rendón Díaz

✗

✗

✗

✗

✗

✗

✗

✗

✗

✗

✗

✗

✗

✗

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

Secretaría de Obras Públicas		Vo.Bo.-0170-038-22	RESULTADO
Equipamiento (Gradas, Baños y Vestidores) del Campo de Fútbol Americano del IDEA - "Construcción de Baños y Vestidores Tipo Módulos"		LP	Ganador
			- BATRAK, S.A. DE C.V. - Accionistas: - Nancy Herrera Sanchez - Jose Luis Herrera Paredes - Verónica Fernandez Fernandez Varela
			Concurranle:
			- V SPEED Soluciones CO S.A. de C.V. - Accionista - Jose Luis Espinoza Ramon - Verónica Fernandez Fernandez Varela

FUENTE: Registro Público de Comercio de la Secretaría de Economía <https://e.economia.gob.mx/servicios/registro-publico-de-comercio-rpc/>

De lo anterior, se desprende una deficiente revisión de la documentación presentada por los participantes en los procedimientos de adjudicación y contratación, lo cual implicó riesgos de actos u omisiones por parte de personas físicas que actuaron a su nombre y/o en representación de la persona moral para obtener ventajas o beneficios indebidos en las contrataciones públicas para sí o para dichas personas morales, en cumplimiento de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 56, fracción XV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado para Aguascalientes y sus Municipios

NÚM. DEL RESULTADO: 28

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

De la revisión de 20 expedientes de obra pública y servicios relacionados con la misma, seleccionados como muestra de auditoría, por un monto contratado por 260,565,572.90 pesos y un monto pagado de 198,752,251.77 pesos con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, se comprobó que en 17 contratos se otorgaron anticipos, los cuales fueron amortizados en su totalidad, las estimaciones presentadas fueron validadas y autorizadas, dichas estimaciones estuvieron soportadas con cardúlas, números generadores, croquis, fotografías, bitácoras, pruebas de laboratorio; asimismo, se realizaron las relaciones correspondientes, además exhibieron documentación del cierre de las obras, como oficios de notificación de término de obra, actas entrega-recepción, actas finiquito y actas de extinción de derechos y obligaciones; sin embargo, en el contrato Vo.Bo.-0213-115-22 no se exhibe el acta finiquito ni acta de extinción de derechos, en el contrato Vo.Bo.-0002-002-22 no se remite el acta de extinción de derechos y en el contrato Vo.Bo.-0201-103-22 no se presenta la notificación de término de obra, ni acta entrega recepción, así como tampoco el acta de extinción de derechos. Lo anterior en cumplimiento de los artículos 71 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado para Aguascalientes y sus Municipios, 185, 186 y 187 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado para Aguascalientes y sus Municipios.

NÚM. DEL RESULTADO: 29

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

De la revisión de 20 expedientes de obra pública y servicios relacionados con la misma, seleccionados como muestra de auditoría, por un monto contratado por 260,565,572.90 pesos y un monto pagado de 198,752,251.77 pesos con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, se comprobó que en los contratos con número Vo.Bo.-0203-22-2022 y Vo.Bo.-0001-22-2022-0317, celebrados por el Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Aguascalientes, cuentan con la documentación comprobatoria del ejercicio de los recursos pagados con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, sin embargo, en los 18 contratos restantes, celebrados por la Secretaría de Obras Públicas no presentan pólizas de egresos ni documentos que acrediten los pagos realizados con Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por

NÚMERO: 404 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Aguascalientes
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 de enero de 2024

RESULTADO

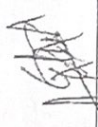
un monto de 195,726,122.50 pesos. Lo anterior en incumplimiento de los artículos 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 80 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado para Aguascalientes y sus Municipios y 207 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado para Aguascalientes y sus Municipios.

ELABORARON:


Ing. Blanca Odette Serrano Palomino
Coordinador de Auditores


Lic. Adriana Lizeth Fernández Meza
Auditor

REVISÓ:


Arq. Edoardo Peña Pérez
Auditor

AUTORIZÓ:


P.A.
Lic. Carlos Alberto Vargas Zermeno
Subdirector de Área