

ACTA ORDINARIA NUMERO 38

DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA, S.L.P.

SESIÓN ORDINARIA DE INSTALACIÓN efectuada por el Honorable Ayuntamiento de ZARAGOZA, S.L.P, a las 15 horas con 16 minutos del día 28 DE MAYO DEL AÑO DOS MIL VEINTE, en el Instituto de la Mujer, recinto declarado para llevar a cabo la Presente Sesión; de conformidad con lo que disponen los Artículos 17, 18, 19, 21 fracción III, 22, 28, 31 Fracciones II, IV; y 70 fracción IV y V, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.- Con quórum integrado por los ciudadanos: Lic. Paloma Bravo García Presidenta Municipal, Lic. Marisela Ruiz Salazar, Síndico Municipal; el C. Benigno Gómez Sánchez, Regidor de Mayoría; el C. Francisco Gómez Gallegos, Primer Regidor; el C. J. Inés Sánchez Pérez, Regidor Segundo; la C. Dulce Mariela Álvarez Martínez, Regidora Tercera; la C. Gisela Edith Sánchez Quiroz, Regidora Cuarta; y la C. Juana Martínez Guzmán, Regidora Quinta. Para llevar a cabo la Sesión Ordinaria de Cabildo de conformidad con el siguiente orden del día:

- 1.- LISTA DE ASISTENCIA.
- 2.- DECLARACIÓN DE QUÓRUM LEGAL.
- 3.- LECTURA DEL ACTA ANTERIOR.
- 4.- PRESENTACION DE LOS DICTAMENES DE CONTRALORIA DE LOS MESES DE AGOSTO, SEPTIEMBRE, **OCTUBRE Y NOVIEMBRE DEL 2019.**
- 5.- ASUNTOS GENERALES
- 6.- CLAUSURA.

**Primer Punto del Orden del día:** Continuando en uso de la voz el Lic. Víctor Hugo Alvarado Vega, Secretario General del H. Ayuntamiento de Zaragoza S.L.P. procede a hacer pase de lista de los miembros del cabildo, quedando asentado que se encuentran todos los miembros de este Honorable Cabildo.

FRANCISCO GOMEZ G

**H. CABILDO  
DEL MUNICIPIO DE ZARAGOZA S.L.P.  
P R E S E N T E.-**

## **GENERALIDADES**

### *OBJETIVO*

Informar de manera concreta al Cabildo, funciones y acciones realizadas por el Órgano de Control Interno Municipal; así como presentar la situación financiera del Ayuntamiento de Zaragoza, S.L.P., al 31 de Octubre de 2019.

### *MARCO LEGAL*

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 86, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, XV, XVII y XXII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, se presenta este Informe del Contralor Interno Municipal el cual contiene, en su caso, las funciones de control, supervisión y seguimiento a los recursos públicos municipales del mes de Octubre de dos mil diecinueve del Ayuntamiento de Zaragoza, S.L.P.

## **I. REPORTE DE SUS ACTUACIONES**

Este Órgano de Control Interno, en cumplimiento a su Programa Operativo Anual realizó los trabajos de control, evaluación y seguimiento en el Ayuntamiento de Zaragoza, S.L.P., desarrollando las siguientes actividades:

- El análisis y evaluación en materia de presupuesto y aplicación del gasto público;
- Implementación de medidas de control tendientes a salvaguardar los bienes del Ayuntamiento;
- Atención y enlace en las auditorías externas practicadas a este Ayuntamiento.

Se da cuenta que en este periodo se remitió a este Órgano de Control Interno la información que corresponde al mes de Octubre de 2019, información que es analizada en el presente dictamen.

## II. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes de octubre de 2019 al Ayuntamiento de Zaragoza, S.L.P., comprendió la supervisión de los activos, pasivos, ingresos y egresos; así como el seguimiento de las acciones durante el desarrollo de la ejecución de los programas aprobados.

A continuación, se presenta el análisis y evaluación del gasto público municipal consistente en la revisión al departamento de Tesorería, las cuales fueron de manera mensual.

### II.1. INGRESOS Y EGRESOS

#### INGRESOS MUNICIPALES (INGRESOS PROPIOS):

El municipio recaudó durante el mes de **Octubre** un importe de **\$ 9,692,422.64** por conceptos establecidos en su Ley de Ingresos, mostrándose un ingreso recaudado acumulado por **\$ 65,719,517.96** según cuadro anexo:

**MUNICIPIO DE ZARAGOZA, S.L.P.**  
**OCTUBRE 2019**

CONCEPTO	INGRESOS DEL MES	ACUMULADO
<b>Ingresos</b>		
Impuestos sobre el Patrimonio	\$ -	\$ 258,225.50
derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	\$ -	\$ 4,520,812.06
Otros derechos	\$ -	\$ 17,547.00
multas	\$ -	\$ 6,832.76
otros aprovechamientos	\$ -	\$ 1,267.50
participaciones	\$ 9,692,004.84	\$ 27,663,155.29
Aportaciones	0.00	\$ 31,997,900.03
convenios	\$ -	\$ 1,236,096.29
Intereses ganados	\$ 417.80	\$ 17,681.53
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ 9,692,422.64</b>	<b>\$ 65,719,517.96</b>

<b>Egresos</b>		
Servicios Personales	\$ 1,763,173.26	\$ 17,809,259.98
Materiales y Suministros	\$ 676,662.33	\$ 5,558,508.37
Servicios Generales	\$ 1,307,038.98	\$ 10,984,958.05
Ayudas Sociales	\$ 1,260,422.65	\$ 6,133,756.63
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 5,007,297.22</b>	<b>\$ 40,486,483.03</b>
<b>Resultado al 31 de Octubre de 2019</b>	<b>\$ 4,685,125.42</b>	<b>\$ 25,233,034.93</b>

Fuente: Estados Financieros al 31 de octubre de 2019

A la fecha de la realización del Dictamen en curso, se determinó que se recaudaron los ingresos correspondientes al mes de Octubre de 2019 mismos que fueron depositados en las cuentas bancarias del Municipio y registrados en su contabilidad por lo que resulta necesario verificar la correcta recaudación, así como verificar el origen del mismo y el cotejo contra la Ley de ingresos vigente para el presente ejercicio.

Se realizó la clasificación de los ingresos afectando las cuentas correspondientes de acuerdo a su naturaleza por un total de \$ 9,692,422.64 se hace mención que la cuenta contable 1122-80 que estaba siendo utilizada para la contabilización presenta un saldo de \$ -32,033.41 por lo que es necesario revisar, de tal manera que se cancele el saldo.

Los egresos del mes de Octubre de los cuales no se contó con documentación comprobatoria se registraron por parte de Tesorería con base en los cheques cobrados en los estados de cuenta bancarios, en una cuenta contable de activo 1123-0081-0001 GASTOS POR COMPROBAR TESORERIA 2019, y se menciona que toda vez se recopile la documentación se cancelarán dichos movimientos. Se da cuenta que al 31 de octubre de 2019 cuenta con un saldo de **\$72,222.13**

En lo relativo a la aplicación de los recursos se revisó si estos estuvieron debidamente comprobados con los documentos necesarios establecidos en las diversas disposiciones legales, así como su correcto registro de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

RAMO 33 (FISMDF Y FORTAMUNDF):

En lo que respecta a las aportaciones federales del Ramo 33, el Ayuntamiento recibió del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal los ingresos por Aportaciones Federales que abajo se detallan, fueron ejercidos obteniendo los resultados que se mencionan a continuación:

**AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA, S.L.P.  
 OCTUBRE 2019  
 APORTACIONES FEDERALES RAMO 33**

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)	\$16,918,431.48 Monto anual	\$ 1,885,120.85 Monto Ejercido	Derivado de la revisión del ejercicio de estos recursos, se constató que se cumplieron con los lineamientos establecidos en la LAATEM, apertura programada y demás disposiciones legales aplicables a los mismos.
<b>Total</b>	<b>\$16,918,431.48</b>	<b>\$ 1,885,120.85</b>	<b>\$</b>
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	\$18,151,882.36	\$2,108,740.02	Derivado de la revisión del ejercicio de estos recursos, se constató que se cumplieron con los lineamientos establecidos en la LAATEM, apertura programada y demás disposiciones legales aplicables a los mismos.
<b>Total</b>	<b>\$\$18,151,882.36</b>	<b>\$2,108,740.02</b>	<b>\$</b>

Fuente: Estados Financieros al 31 de octubre 2019

**II.2. CUENTAS BANCARIAS DE LOS RECURSOS DE LOS FONDOS**

Las cuentas bancarias en las que se manejaron los recursos propios y etiquetados son las siguientes:

<b>CUENTAS BANCARIAS UTILIZADAS</b>			
<b>FONDO/PROGRAMA/SUBSIDIO</b>	<b>BANCO</b>	<b>NO. DE CUENTA</b>	<b>SUCURSAL Y LOCALIDAD</b>
RAMO 28 2018-2018	BANORTE SA	0401120200	9588 PLAZA SLP
INFRAESTRUCTURA 2015	BANORTE SA	0257870298	9588 PLAZA SLP
FONDO DE CULTURA 2015	BANORTE SA	0257870467	9588 PLAZA SLP
FORTALECIMIENTO FINANCIERO C2017	BANORTE SA	0490589696	9588 PLAZA SLP
RAMO 2017 2018	BANORTE SA	0324452112	9588 PLAZA SLP
FORTA FINANCIERO PARA INVERSION F 2017	BANORTE SA	0351265206	9588 PLAZA SLP
FORTA FINANCIERO PARA INVERSION F 2017	BANORTE SA	0490589986	9588 PLAZA SLP
PROGRAMAS REGIONALES B 2018	BANORTE SA	0597008555	9588 PLAZA SLP
	BANORTE SA	0597008685	9588 PLAZA SLP
RAMO 28	BANORTE SA	1014352378	9588 PLAZA SLP
INFRAESTRUCTURA	BANORTE SA	1014352396	9588 PLAZA SLP
FONDO MINERO 2018	BANORTE SA	1026792306	9588 PLAZA SLP
FORTA 2019	BANORTE SA	1059049976	9588 PLAZA SLP
INFRA 2019	BANORTE SA	1059052967	9588 PLAZA SLP
SISTEMA DE AGUA POTABLE	BANORTE SA	0490589799	9588 PLAZA SLP
TECHADO INDEPENDENCIA	BANORTE SA	0490589771	9588 PLAZA SLP
SISTEMA DE AGUA POTABLE	BANORTE SA	0490589799	9588 PLAZA SLP
PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	BANORTE SA	0490589968	9588 PLAZA SLP
FONDO FORTA DE INF. ESTATAL C 2017	BANORTE SA	0811950458	9588 PLAZA SLP
FAFEF 2013	BANORTE SA	0874792304	9588 PLAZA SLP
	BANORTE SA	0849436624	9588 PLAZA SLP
TECHADO ESC. BENITO JUAREZ LOC. TEXAS	BANORTE SA	0324452000	9588 PLAZA SLP
	BANORTE SA	0351265345	9588 PLAZA SLP
SLP FISM 2017	BANORTE SA	0468699727	9588 PLAZA SLP
FORTALEC. FINANCIERO 2017 INVER. B	BANORTE SA	0468699923	9588 PLAZA SLP
RAMO 33 INFRAESTRUCTURA 2018	BANORTE SA	0351265336	9588 PLAZA SLP
TECHADO ESC. JOSE MA. LA ALBERCA	BANORTE SA	0324451991	9588 PLAZA SLP
TECHADO ESC. CIRIACO LOC. JOSÉ GÓMEZ	BANORTE SA	0324451982	9588 PLAZA SLP

<b>CUENTAS BANCARIAS UTILIZADAS</b>			
<b>FONDO/PROGRAMA/SUBSIDIO</b>	<b>BANCO</b>	<b>NO. DE CUENTA</b>	<b>SUCURSAL Y LOCALIDAD</b>
FORTELEC. FINANCIERO INVERSION 2017	BANORTE SA	0211950364	9588 PLAZA SLP
PROGRAMAS REGIONALES 2018	BANORTE SA	0490589959	0284 ZONA INDUSTRIAL
BENEFICIARIOS	BANORTE SA	0490589931	0284 ZONA INDUSTRIAL
FORTALEC. FINANCIERO PARA INV. 2017 C	BANORTE SA	0468700061	9588 PLAZA SLP
FORTALEC. FIN. PARA INV. 2016 B	BANORTE SA	0445842382	9588 PLAZA SLP
	BANORTE SA	0416850239	9588 PLAZA SLP
PREDIAL	BANORTE SA	0628015626	9588 PLAZA SLP
FONDO MINERO 1	BANORTE SA	0351265185	9588 PLAZA SLP
FORTALECIMIENTO 2015 B	BANORTE SA	0351265194	9588 PLAZA SLP
FORTALECIMIENTO	BANORTE SA	1014352408	9588 PLAZA SLP
CONST DE TECHADO ESC. 123 SALTRERA	BANORTE SA	0324451964	9588 PLAZA SLP
FORTA FINANCIERO INVERSION 2017	BANORTE SA	0324451825	9588 PLAZA SLP
RAMO 20	BANORTE SA	0324451777	9588 PLAZA SLP
TECHADO JIN RUFINO TAMAYO CERRO G.	BANORTE SA	0351265514	9588 PLAZA SLP
FONDO DE PAVIMENTACION 2013	BANORTE SA	0862617196	9588 PLAZA SLP
PAVIM. CALLE PRINCIPAL LA ESPERANZA	BANORTE SA	0424375335	9588 PLAZA SLP

Fuente: Conciliaciones Bancarias

Las personas autorizadas para firmar cheques expedidos de las cuentas antes mencionadas fueron la Presidenta Municipal, Tesorera y Secretario General; de acuerdo a lo estipulado por la Ley Orgánica del Municipio Libre del San Luis Potosí. La aprobación del manejo de los recursos municipales está a cargo de la Lic. Paloma Bravo García, Presidenta Municipal y la C.P. Reyna Guadalupe Rodríguez Ventura; así mismo son turnados al Ciudadano Benigno Gómez Sánchez, Regidor encargado de la Comisión de Hacienda para su visto bueno.

Se realizaron las conciliaciones bancarias, sin tener constancia de la depuración de las cuentas bancarias, hecho que se ha mencionado en dictámenes anteriores.

Derivado de que el municipio presentó al mes de julio de 2019 diferencias en los saldos iniciales en las conciliaciones bancarias, lo anterior como resultado de la falta de registro de movimientos contables, se podrá modificar la información financiera toda vez que se cuente con las aclaraciones respectivas.

### **III. SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU INTEGRACIÓN**

El Municipio de Zaragoza, S.L.P., no registra contratación de Deuda Pública en el año 2019 y actualmente no tiene Deuda Pública de ejercicios anteriores, sin embargo, existen cuentas por pagar a corto plazo, que bien pueden ser de ADEFAS por pagos pendientes a proveedores.

El saldo al 31 de octubre de las Cuentas por pagar a corto plazo fue de **\$ 44.156,329.63** por su parte el saldo a Proveedores para el 31 de octubre de 2019 fue de **\$1,032,752.05**. Derivado de la revisión de las cuentas por pagar a corto plazo, no fue posible por parte de Tesorería la integración de los saldos de la pasada administración 2015-2018 en razón de que no se tiene certeza del origen de los pasivos, por lo que existe la probabilidad de que esta situación se hubiera generado por una mala aplicación contable y en consecuencia existen cantidades que no están integradas.

Existe un incremento de las cuentas por pagar a corto plazo derivado de la actividad financiera del Ayuntamiento y los acumulados que persisten, de los cuales es necesario verificar el origen de las mismas y desarrollar una estrategia para prevenir un incremento exponencial.

### **IV. RESULTADO DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La evaluación de los sistemas de control interno, permite identificar las debilidades o desviaciones realizando recomendaciones para su corrección, además de verificar que estos sean suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones contables, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad aplicable y la consecución de los objetivos del Municipio. Para ello, se presenta a continuación los resultados obtenidos:

El sistema de registro y control de la información financiera, programática, presupuestal, contable y operativa generada en la gestión de los fondos cumple con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y es presentada con calidad y suficiencia.

Con respecto al control contable de los bienes muebles del municipio, se tiene identificada una asignación y/o un valor aproximado, mismo que no se tiene la certeza que sea el valor real, mismo que a su vez no se encuentran registrados en contabilidad con base en los lineamientos que establecidos por el CONAC.



La comunicación e interacción entre las distintas áreas que integran el Municipio y que intervinieron en la operación, no es eficaz y eficiente, debido a la situación actual en la que se encontraba el municipio. Es de suma importancia fortalecer las medidas de control interno para mejorar la recaudación ya que actualmente se considera deficiente en comparación con ejercicios anteriores. Así mismo no se tienen implementados los mecanismos y actividades de control, para que en caso de surgir riesgos en la operación sean atendidos y mitigados.

De la revisión del 100% de las pólizas de egresos del periodo comprendido del 01 al 31 de octubre de 2019 de la cuenta de gasto corriente se realizaron las siguientes observaciones.

<b>MUNICIPIO DE ZARAGOZA, S.L.P.</b>					
<b>REVISIÓN DE PÓLIZAS DE EGRESOS MES DE OCTUBRE DE 2019</b>					
<b>FECHA</b>	<b>LEGAJO</b>	<b>POLIZA</b>	<b>CHEQUE/TRANSF</b>	<b>OBSERVACION</b>	<b>MONTO</b>
03/10/2019	1 DE 10	C02067	1103	LA INFORMACION ESTA COMPLETA, FALTA FIRMA COMISION HACIENDA	\$5,900.00
03/10/2019	1 DE 10	C02068	1104	FALTA VERIFICACION DEL SAT DE LAS FACTURAS , FALTAN FIRMAS DEL CONTRALOR EN LAS REQUISICIONES.	\$22,693.41
03/10/2019	1 DE 10	C02069	1105	LA INFORMACION ESTA COMPLETA	\$1,600.00
03/10/2019	1 DE 10	C02070	1106	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
03/10/2019	1 DE 10	C02071	1107	FALTA FACTURA EMITIDA POR LA INSTITUCION EDUCATIVA	\$1,343.00
03/10/2019	1 DE 10	C02072	1108	FALTA FACTURA EMITIDA POR LA INSTITUCION.	\$1,343.00

03/10/2019	1 DE 10	C02073	1109	FALTAN FIRMAS DE LA PRESIDENTA, FALTA FIRMA EN CONSTANCIA DE ESTUDIOS, LA LISTA DEL JUEZ NO COINCIDE CON LOS BENEFICIARIOS, HAY UN RECIBO A NOMBRE DE BARBARA MEDRANO FIRMADO POR MARIANA GONZALEZ FALTA FIRMA DE LUCIA ARACELI GARCIA ACOSTA, ADEMAS FALTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA DE GEORGINA TRISTAN RANGEL, LUCIA MEDRANO, CLEMENTE GARCIA ACOSTA Y/O LUCIA ARACELI GARCIA ACOSTA	\$5,200.00
03/10/2019	1 DE 10	C02074	1110	FALTA FIRMA DE CONTRALOR Y PRESIDENTA EN REQUISICION	\$7,457.58
03/10/2019	1 DE 10	C02075	1111	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
03/10/2019	1 DE 10	C02076	1112	FALTAN FIRMAS DE LA PRESIDENTA Y DE LA COMISION DE HACIENDA EN LOS RECIBOS.	\$4,050.00
04/10/2019	1 DE 10	C02077	1113	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA	\$2,726.00
07/10/2019	1 DE 10	C02078	1114	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA	\$3,156.33
07/10/2019	1 DE 10	C02199	1115	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, FALTA RECIBO TIMBRADO	\$10,000.00
07/10/2019	1 DE 10	C02200	1116	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, FALTA RECIBO TIMBRADO	\$5,400.00
07/10/2019	1 DE 10	C02201	1117	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, FALTA RECIBO TIMBRADO	\$5,400.00
07/10/2019	1 DE 10	C02079	1118	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA EN RECIBO, FIRMA DE CONTRALOR EN REQUISICIONES, LA FACTURA POR COMPRA DE CARNE NO COINCIDE CON LA REQUISICION, VERIFICAR LA FACTURA DE LA COMPRA DE UNA HORQUILLA	\$4,005.11
10/10/2019	1 DE 10	C02202	1119	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y RECIBOS DE HONORARIOS TIMBRADO	\$5,500.00
10/10/2019	1 DE 10	C02203	1120	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y RECIBOS DE HONORARIOS TIMBRADO	\$4,500.00
10/10/2019	1 DE 10	C02080	1121	CHEQUE CANCELADO	\$0.00

10/10/2019	1 DE 10	C02204	1122	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y RECIBOS DE HONORARIOS TIMBRADO	\$4,500.00
10/10/2019	1 DE 10	C02205	1123	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y RECIBOS DE HONORARIOS TIMBRADO	\$4,500.00
10/10/2019	1 DE 10	C02206	1124	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y RECIBOS DE HONORARIOS TIMBRADO	\$4,500.00
10/10/2019	1 DE 10	C02207	1125	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y RECIBOS DE HONORARIOS TIMBRADO	\$4,500.00
10/10/2019	1 DE 10	C02081	1126	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
11/10/2019	1 DE 10	C02082	1127	FALTAN FIRMAS EN REQUISICIONES	\$13,529.42
11/10/2019	1 DE 10	C02083	1128	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y RECIBOS DE HONORARIOS TIMBRADO	\$6,720.00
14/20/2019	1 DE 10	C02084	1129	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y RECIBOS DE HONORARIOS TIMBRADO	\$4,000.00
14/20/2019	1 DE 10	C02085	1130	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y RECIBOS DE HONORARIOS TIMBRADO	\$3,600.00
14/10/2019	2 DE 10	C02086	1131	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
14/10/2019	2 DE 10	C02087	1132	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO Y REPORTE DE ACTIVIDADES	\$3,600.00
14/10/2019	2 DE 10	C02088	1133	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO Y REPORTE DE ACTIVIDADES.	\$4,000.00
14/10/2019	2 DE 10	C02089	1134	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO Y REPORTE DE ACTIVIDADES, CHECAR SI EL PUESTO ESTA INCLUIDO EN EL TABULADOR DE SUELDOS	\$3,000.00
14/10/2019	2 DE 10	C02090	1135	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO Y REPORTE DE ACTIVIDADES.	\$4,000.00
14/10/2019	2 DE 10	C02091	1136	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO Y REPORTE DE ACTIVIDADES.	\$5,000.00
14/10/2019	2 DE 10	C02092	1137	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$3,600.00

14/10/2019	2 DE 10	C02093	1138	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$3,600.00
14/10/2019	2 DE 10	C02094	1139	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$3,600.00
14/10/2019	2 DE 10	C02095	1140	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$3,600.00
14/10/2019	2 DE 10	C02096	1141	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$3,600.00
14/10/2019	2 DE 10	C02097	1142	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$4,500.00
14/10/2019	2 DE 10	C02098	1143	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO Y REPORTE DE ACTIVIDADES.	\$3,000.00
14/10/2019	2 DE 10	C02099	1144	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO Y REPORTE DE ACTIVIDADES.	\$3,500.00
14/10/2019	2 DE 10	C02100	1145	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO Y REPORTE DE ACTIVIDADES.	\$3,500.00
14/10/2019	2 DE 10	C02101	1146	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO Y REPORTE DE ACTIVIDADES.	\$3,500.00
14/10/2019	2 DE 10	C02102	1147	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$4,354.85
14/10/2019	2 DE 10	C02103	1148	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$5,400.00
14/10/2019	2 DE 10	C02104	1149	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$7,508.07
14/10/2019	2 DE 10	C02105	1150	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$5,400.00
15/10/2019	2 DE 10	C02106	1151	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBOS TIMBRADOS, FALTA FIRMA EN RECIBO, SOLICITUD Y CARTA DE AGRADECIMIENTO DE ANTONIO GARCIA ALMENDARIZ, J. JUAN DE DIOS MARTINEZ, MARIO ALBERTO SEGURA TORRES, SANTANA DE LA ROSA BASILIA, FALTAN FIRMAS DE COMISION DE HACIENDA, ADEMAS DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR LA CANTIDAD DE \$700.00 DE NIETO (PROMOCION DE APOYOS SOCIALES)	\$172,690.00

14/10/2019	3 DE 10	C02116	1152	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$10,000.00
14/10/2019	3 DE 10	C02117	1153	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$5,500.00
16/10/2019	3 DE 10	C02118	1154	FALTA RESOLUCION DEL JUEZ DE LO FAMILIAR, FIRMA DE PRESIDENTA	\$1,080.00
15/10/2019	3 DE 10	C02119	1155	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, RECIBO TIMBRADO.	\$3,705.00
16/10/2019	3 DE 10	C02120	1156	FALTA RESOLUCION DEL JUEZ DE LO FAMILIAR, FIRMA DE PRESIDENTA	\$1,481.00
17/10/2019	3 DE 10	C02121	1157	FALTA FIRMA DE LA PRESIDENTA, FIRMA DE RECIBO, SOLICITUD Y CARTA DE AGRADECIMIENTO DE ROSA ELENA GUZMAN PICASSO	\$7,300.00
18/10/2019	3 DE 10	C02122	1158	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, VERIFICACION DE FACTURAS, FALTA INE DE ANTONIO GUZMAN POR CONCEPTO DE TELEFONIA CELULAR, FALTAN FIRMAS EN REQUISICIONES DE PRESIDENTA, CONTRALOR, TESORERO.	\$29,753.07
16/10/2019	3 DE 10	C02123	1159	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA,	\$20,964.39
21/10/2019	3 DE 10	C02124	1160	CHEQUE CANCELADO	
21/10/2019	3 DE 10	C02125	1161	FALTAN FIRMAS EN REQUISICIONES	\$2,970.24
21/10/2019	3 DE 10	C02126	1162	FALTAN FIRMAS EN REQUISICIONES	\$1,771.61
22/10/2019	3 DE 10	C02127	1163	FALTAN RECIBOS DE DINERO DE LOS BENEFICIARIOS Y FIRMA DEL C. GEORGINA TRISTAN RANGEL	\$9,500.00
30/10/2019	3 DE 10	C02128	1164	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO.	\$6,720.00
30/10/2019	3 DE 10	C02129	1165	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO.	\$4,000.00
30/10/2019	3 DE 10	C02130	1166	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO, INE DEL BENEFICIARIO Y REPORTE DE ACTIVIDADES	\$3,600.00
30/10/2019	3 DE 10	C02131	1167	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO Y REPORTE DE ACTIVIDADES	\$3,600.00

30/10/2019	3 DE 10	C02132	1168	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO Y REPORTE DE ACTIVIDADES	\$4,000.00
30/10/2019	3 DE 10	C02133	1169	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
30/10/2019	3 DE 10	C02134	1170	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO.	\$3,000.00
30/10/2019	3 DE 10	C02135	1171	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO.	\$4,000.00
30/10/2019	3 DE 10	C02136	1172	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO Y REPORTE DE ACTIVIDADES	\$5,000.00
30/10/2019	3 DE 10	C02137	1173	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO.	\$3,200.00
30/10/2019	3 DE 10	C02138	1174	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO Y REPORTE DE ACTIVIDADES	\$3,000.00
30/10/2019	3 DE 10	C02139	1175	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO.	\$4,354.85
30/10/2019	3 DE 10	C02140	1176	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TIMBRADO DE RECIBO.	\$7,508.07
30/10/2019	3 DE 10	C02141	1177	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
30/10/2019	3 DE 10	C02142	1178	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y TESORERA EN RECIBO, FALTA INE DE ISAIAS ROSAS MENDEZ, LOS COMPROBANTES AMPARAN SOLO LA CANTIDAD DE \$22,700.00	\$25,000.00
30/10/2019	4 DE 10	C02143	1179	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA EN RECIBOS, FIRMAS E INE DEL BENEFICIARIO BLANCA LARA CARRIZALES, FIRMAS E INE DE EDUARDO ALONSO ALVARADO, FIRMAS E INE EDUARDO GALLEGOS MARTINEZ, FIRMAS E INE JOAQUIN ALVARADO MTZ., FIRMAS E INE DE LEONOR CASTILLO, FIRMAS E INE DE MANUEL ROCHA ROBLEDO, INE DE PEDRO DE JESUS SANJUANERO CORTEZ.	\$176,203.00
01/10/2019	5 DE 10	C02144	TRANSFERENCIA	FALTA REQUISICION Y VERIFICACION DE FACTURAS E INE DE BENEFICIARIO	\$5,000.00

01/10/2019	5 DE 10	C02145	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS EN REQUISICION Y VERIFICACION DE FACTURA	\$5,800.00
01/10/2019	5 DE 10	C02146	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS EN REQUISICION Y VERIFICACION DE FACTURA, INE DEL BENEFICIARIO	\$26,400.00
01/10/2019	5 DE 10	C02147	TRANSFERENCIA	FALTA INE DEL REPRESENTANTE LEGAL Y VERIFICACION DE FACTURA	\$116,000.00
01/10/2019	5 DE 10	C02148	TRANSFERENCIA	FALTA INE DEL REPRESENTANTE LEGAL Y VERIFICACION DE FACTURA	\$64,960.00
01/10/2019	5 DE 10	C02149	TRANSFERENCIA	FALTA TIMBRADO DE FACTURA, INE DEL BENEFICIARIO	\$6,800.00
01/10/2019	5 DE 10	C02150	TRANSFERENCIA		\$22,453.00
04/10/2019	5 DE 10	C02151	TRANSFERENCIA	FALTA INE DEL BENEFICIARIO	\$18,560.00
05/10/2019	5 DE 10	C02152	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS EN REQUISICION Y VERIFICACION DE FACTURA, INE DEL BENEFICIARIO	\$10,788.00
09/10/2019	5 DE 10	E00042	TRANSFERENCIA	SE PAGARON \$968.93 DE MAS CHECAR ANTICIPO POR \$ 20,000 REALIZADO EL MES DE SEPTIEMBRE, LA SUMA DE LAS FACTURAS MENOS EL ANTICIPO AMPARAN LA CANTIDAD DE \$ 117223.39	\$118,192.32
09/10/2019	6 DE 10	C02153	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS EN REQUISICION, VERIFICACION DE FACTURA EN EL SAT.	\$14,498.00
10/10/2019	6 DE 10	C02154	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS EN REQUISICION, VERIFICACION DE FACTURA EN EL SAT.	\$5,220.00
11/10/2019	6 DE 10	C02155	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS EN REQUISICION, VERIFICACION DE FACTURA EN EL SAT.	\$9,303.20
14/10/2019	6 DE 10	C02156	TRANSFERENCIA	VERIFICAR FACTURA DE COMBUSTIBLE	\$48,915.42
15/10/2019	7 DE 10	C02157	TRANSFERENCIA	TRASPASO ENTRE CUENTAS VERIFICAR SI AMBAS CORRESPONDEN A GASTO CORRIENTE	\$385,000.00
16/10/2019	7 DE 10	C02158	TRANSFERENCIA	PAGO A CAJA INMACULADA	\$24,272.00

21/10/2019	7 DE 10	C02159	TRANSFERENCIA	APOYO PAGO DE LUZ DOCUMENTACION COMPLETA	\$1,164.00
21/10/2019	7 DE 10	C02160	TRANSFERENCIA	PAGO DE LUZ AYUNTAMIENTO	\$114,387.00
21/10/2019	7 DE 10	C02161	TRANSFERENCIA	VERIFICAR EN EL SAT FACTURA DE COMBUSTIBLE	\$28,264.73
21/10/2019	7 DE 10	C02161	TRANSFERENCIA	VERIFICAR EN EL SAT FACTURA DE COMBUSTIBLE	\$50,000.00
25/10/2019	8 DE 10	C02162	TRANSFERENCIA	SE REALIZA EL DESCUENTO POR PAGO REALIZADO DE MAS EN PAGO DE FACTURA ANTERIOR POR \$968.93, SE RECOMIENDA VERIFICAR ANTE EL SAT LA FACTURA	\$55,025.18
25/10/2019	8 DE 10	C02163	TRANSFERENCIA	FALTA FIRMA DE TESORERA MUNICIPAL EN LA REQUISICION, SE RECOMIENDA VERIFICAR LA FACTURA ANTE EL SAT, ASI COMO SOLICITAR INE DEL BENEFICIARIO	\$54,288.00
25/10/2019	8 DE 10	C02164	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS EN REQUISICION	\$8,004.00
25/10/2019	8 DE 10	C02165	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS EN REQUISICION	\$17,400.00
25/10/2019	8 DE 10	C02166	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS DE CONTRALOR	\$13,705.40
25/10/2019	8 DE 10	C02167	TRANSFERENCIA	FALTAN FIRMAS EN REQUISICION	\$11,020.00
25/10/2019	8 DE 10	C02168	TRANSFERENCIA	SERVICIOS FUNERARIOS	\$19,140.00
28/10/2019	8 DE 10	C02169	TRANSFERENCIA	ENERGIA ELECTRICA	\$363,760.00
28/10/2019	8 DE 10	C02170	TRANSFERENCIA	ENERGIA ELECTRICA	\$20,182.00
28/10/2019	8 DE 10	C02171	TRANSFERENCIA	FALTA FIRMAS EN REQUISICIONES	\$8,199.00
28/10/2019	9 DE 10	C02172	TRANSFERENCIA	VERIFICAR EN EL SAT FACTURA DE COMBUSTIBLE	\$58,669.33
28/10/2019	9 DE 10	C02173	TRANSFERENCIA	FALTA FIRMA EN REQUISICIONES	\$13,135.29
29/10/2019	9 DE 10	C02174	TRANSFERENCIA	FALTA REQUISICION Y VERIFICAR FACTURAS ANTE EL SAT E INE DEL BENEFICIARIO	\$34,649.37
29/10/2019	9 DE 10	C02175	TRANSFERENCIA	FALTA REQUISICION DE TRAMITE INTERNO, INE DEL PROVEEDOR	\$11,600.00
29/10/2019	9 DE 10	C02176	TRANSFERENCIA	FALTA REQUISICION DE TRAMITE INTERNO, INE DEL PROVEEDOR	\$1,200.00



31/10/2019	9 DE 10	C02177	TRANSFERENCIA	TRASPASO ENTRE CUENTAS VERIFICAR SI AMBAS CORRESPONDEN A GASTO CORRIENTE	\$700,000.00
------------	---------	--------	---------------	--------------------------------------------------------------------------	--------------

De las pólizas revisadas se observan falta de firmas, identificaciones, facturas, además del timbrado de recibos de pago a personal adscrito a distintas áreas lo que refleja la carencia de un control interno adecuado que permita contar con el trámite completo antes de emitir un pago.

El saldo del rubro de ayudas sociales para el mes de octubre fue de \$ 676,499.31 con un saldo acumulado de \$ 4,500,905.44 por lo que es necesario revisar su soporte documental y los requisitos de aplicación, así mismo se considera necesario generar una estrategia para evitar su incremento.

En dictámenes anteriores se informó de la omisión del pago de ISR retenido por concepto de Sueldos y Salarios, sin embargo, a la fecha del presente dictamen no se tiene registro de que hayan sido realizados, situación que puede afectar la Hacienda Municipal por concepto de recargos y actualizaciones y generar además observaciones por parte de los diferentes entes fiscalizadores y presentando un saldo de \$ 14, 542,100.94 al 31 de Octubre de 2019.

#### V. RESULTADO DEL ANALISIS PRACTICADO DURANTE EL MES DE OCTUBRE DE 2019

El Órgano de Control Interno verifico las cifras de los estados financieros mensuales y que fueron integrados de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2019, misma que fue realizada por el personal de la Contraloría Municipal.

Cabe señalar que durante este periodo la Tesorería Municipal estuvo laborando sin contar con las condiciones e infraestructura requeridas para un buen desempeño, aunado al cambio de titular de área y de los eventos por los cuales no se tuvo acceso a los registros contables respaldos y resguardo de información diversa, circunstancias que impiden que este órgano de control interno pueda realizar un análisis profundo, sin embargo, se da cuenta que persisten las siguientes irregularidades

- Se detectó falta del control de oficios emitidos por el departamento de Tesorería
- Se detectó que el personal que maneja recursos no presento la fianza que por ley les corresponde.
- No se tiene certeza de que exista un resguardo de las chequeras.
- No se tiene certeza de que se cuenta con una caja fuerte.

- No se tiene control de las adquisiciones que forman parte del patrimonio de bienes muebles o inmuebles, toda vez que no se tiene un correcto procedimiento de compras, lo que impide generar el resguardo y expediente correspondiente.
- No se entregó el padrón de proveedores solicitado mediante oficio por parte de este órgano de control interno.
- No se cuenta con registros contables del pago de pólizas de seguro del Parque Vehicular.
- No se dio cumplimiento con los lineamientos de transparencia en su totalidad
- No se cuenta con los registros contables del ejercicio fiscal 2017 y anteriores, derivado del robo de equipo donde se almacenaba la información y del nulo respaldo de seguridad.
- Existen cheques emitidos que no cuentan con la leyenda "Para abono en cuenta del beneficiario".
- Existe probable traspaso indebido de recursos del ramo 33 al ramo 28.
- No se realiza en tiempo y forma el pago de alumbrado público.
- No se realiza en tiempo y forma del pago de suministro de energía eléctrica de las instalaciones de la Presidencia Municipal y sus oficinas complementarias.
- No hay registro de que se hayan realizado adecuaciones al Presupuesto de Egresos 2019
- No se depuraron las cuentas bancarias con saldo nulo o incluso negativos correspondientes al municipio.
- No se tiene registro de la entrega de la información de respaldo contable a la ASE, situación que se tienen que realizar de manera obligatoria de manera mensual, no obstante que esto se recomendó en el dictamen del mes de junio.

Finalmente, la documentación para la elaboración del presente dictamen no se entregó en tiempo y forma, derivado del término de ampliación que le fuera concedido a la actual Tesorera para la emisión del estado financiero correspondiente a este periodo, lo cual quedó asentado en sesión de Cabildo, determinado por la situación bajo la cual el Ayuntamiento se encuentra con la toma de las instalaciones del Palacio Municipal, situación que provocó que la emisión de los dictámenes por parte de este órgano de control interno realizados en meses anteriores estuviera desfasada.

#### **DICTAMEN**

Se realizarán los ajustes contables para la entrega de los estados financieros para la entrega de la Cuenta Pública 2019. En mi opinión y en base a las obligaciones conferidas a mi cargo, y con base en la revisión realizada los estados financieros son razonables en este periodo, sin embargo es necesario fortalecer fuertemente los mecanismos de control poniendo atención en la comprobación del gasto,

ingresos, cuentas por pagar, sistemas contables, sistemas documentales, todo lo anterior alineado con lineamientos del CONAC

Municipio de Zaragoza, S.L.P., a 18 de Mayo de 2020



H. AYUNTAMIENTO  
ZARAGOZA, S.L.P.  
2018 - 2021  
CONTRALORIA

**M. EN C. OLLIN CITLALLI SEGOVIA SANCHEZ**  
**CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL**  
**DEL AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA, S.L.P.**