

**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 30 de Junio de 2020

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 Junio de dos mil veinte 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 Junio de 2020, 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 Junio de 2020 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 las revisiones a los departamentos del Ayuntamiento, las cuales fueron de manera mensual.

II.1. INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS MUNICIPALES (INGRESOS PROPIOS):

El Municipio recaudó durante el mes de **Junio** un importe de **\$ 6,815,906.21** por conceptos establecidos en su Ley de Ingresos.

MUNICIPIO DE ZARAGOZA, S.L.P. JUNIO DE 2020

CONCEPTO	INGRESOS DEL MES	ACUMULADO
Ingresos		
Impuestos sobre los Ingresos	\$ -	\$ 64,253.00
Impuestos sobre el Patrimonio	\$ 176,603.00	\$ 2,277,267.87
derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	\$ 1,562,499.71	\$ 3,112,849.66
Otros derechos	\$ 520.00	\$ 39,933.00
multas	\$ 30,293.00	\$ 194,241.88
otros aprovechamientos	\$ 2,058.75	\$ 26,384.51
participaciones	\$ 1,607,180.48	\$ 17,554,763.88

Aportaciones	\$ 3,309,225.07	\$ 19,855,350.52
convenios	\$ -	\$ 143,129.00
Intereses ganados	\$ 1,127.98	\$ 6,977.91
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	\$ 17,939.58	\$ 188,088.05
ACCESORIOS DERECHOS	\$ 108,458.64	\$ 108,458.64
Total de Ingresos	\$ 6,815,906.21	\$ 43,571,697.92
		\$ -
Egresos		\$ -
Servicios Personales	\$ 2,025,108.37	\$ 12,548,808.19
Materiales y Suministros	\$ 744,228.40	\$ 2,760,444.49
Servicios Generales	\$ 1,166,149.59	\$ 5,390,393.82
Ayudas Sociales	\$ 1,210,249.04	\$ 4,304,961.76
Total de egresos	\$ 5,145,735.40	\$ 25,004,608.26
Resultado al 30 de Junio de 2020	\$ 1,670,170.81	\$ 18,567,089.66

Fuente: Estados Financieros al 30 de Junio de 2020

A la fecha de la realización del Dictamen en curso, se determinó que se recaudaron los ingresos correspondientes al mes de Junio de 2020 mismos que fueron depositados en las cuentas bancarias del Municipio y registrados en su contabilidad por lo que resulta necesario verificar la correcta recaudación, contra la Ley de ingresos vigente para el presente ejercicio 2020.

La cuenta contable 1122-80 que estaba siendo utilizada para la contabilización presenta un saldo de \$ -18,918.53 por lo que se hace necesario revisar los movimientos de reclasificación, de tal manera que se cancele el saldo.

Con respecto a los egresos del ejercicio inmediato anterior de los cuales no se contó con documentación comprobatoria se registraron por parte de la 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 que se recopile la documentación se cancelará el saldo total. Al 30 de Junio únicamente cuenta con un saldo de **\$97,874.96**.

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.
MAYO 2020
APORTACIONES FEDERALES RAMO 33**

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)	\$17,595,169.00 Monto anual	\$ 6,899,279.39 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.

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
Total	\$17,595,169.00	\$ 6,899,279.39	\$
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	\$18,877,958.00 Monto Anual	\$ 7,511,960.78 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.
Total	\$18,877,958.00	\$ 7,511,960.78	\$

Fuente: Estados Financieros al 31 de Junio de 2020

FORTALECIMIENTO 2020					
CH/TRANSF	FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DOCUMENTACION QUE SE ADJUNTA	DOCUMENTACION QUE SE SOLICITA
TRANSF	03/06/2020	ELIMINADO		NO SE ADJUNTA DOCUMENTACION	CARATULA BANCARIA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD DE APOYO, CARTA DE AGRADECIMIENTO, RECIBO FIRMADO POR BENEFICIARIOS, INE, COMPROBANTE DE DOMICILIO Y AUTORIZACION DEL CONSEJO

**INFORME MENSUAL DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
H. AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA, S.L.P.
EJERCICIO FISCAL 2020**

TRANSF	03/06/2020	ELIMINADO		SE ADJUNTA FACTURA, SOLICITUD DE TRANSFERENCIA Y CARATULA BANCARIA DE LA INSTITUCION BANORTE, S.A. DE C.V.	AUTORIZACION DEL CONSEJO, PROCESO DE ADJUDICACION, EVIDENCIA FOTOGRAFICA Y LISTA DE BENEFICIARIOS
TRANSF	08/06/2020	ELIMINADO		CARATULA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD, FACTURA Y COTIZACIONES	EVIDENCIA FOTOGRAFICA, COTIZACIONES ADICIONALES, APROBACION DEL CONSEJO
TRANSF	11/06/2020	ELIMINADO		CARATULA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD, FACTURA, EXPEDIENTE TECNICO	FIANZAS, EVIDENCIA Y REPORTE DE SUPERVISION DE OBRA, ADEMAS DE EL ACTA DE VALIDACION DEL CONSEJO DE DESARROLLO SOCIAL
TRANSF	13/06/2020	ELIMINADO		CARATULA DE TRANSFERENCIA, FACTURA,	CONTRATO, EVIDENCIA FOTOGRAFICA
TRANSF	15/06/2020	MUNICIPIO DE VILLA DE ZARAGOZA, S.L.P.	TRASPASO ENTRE CUENTAS (PRESTAMO TESORERIA)	CARATULA DE TRANSFERENCIA Y ESTADO DE CUENTA	OK TRAMITE COMPLETO
TRANSF	23/06/2020	ELIMINADO		CARATULA DE TRANSFERENCIA, FACTURA, REQUISICIÓN Y EVIDENCIA	OK TRAMITE COMPLETO

**INFORME MENSUAL DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
H. AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA, S.L.P.
EJERCICIO FISCAL 2020**

			DESARROLLO SOCIAL, CON CARGO A GASTOS INDIRECTOS 2020	FOTOGRAFICA Y REQUISICIÓN	
TRANSF	25/06/2020	MUNICIPIO DE VILLA DE ZARAGOZA, S.L.P.	TRASPASO ENTRE CUENTAS (DEVOLUCIÓN DE	ESTADO DE CUENTA BANCARIO	OK TRAMITE COMPLETO
TRANSF	26/06/2020	ELIMINADO		SE ANEXA EVIDENCIA FOTOGRAFICA Y LISTADO DE BENEFICIARIOS	CARATULA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD DE TRANSFERENCIA, AUTORIZACION DEL CONSEJO, PROCESO DE ADJUDICACION, SOLICITUD Y CARTA DE AGRADECIMIENTO
TRANSF	30/06/2020	MUNICIPIO DE VILLA DE ZARAGOZA, S.L.P.	PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO	SE ANEXA CARATULA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD DE TRANSFERENCIA, RECIBO EMITIDO POR LA SECRETARIA DE FINANZAS, EN DONDE SE HACE LA RETENCIÓN	FALTA ANEXAR RECIBOS EMITIDOS POR LA COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD
TRANSF	30/06/2020	DEPÓSITO	DEPOSITO PARTICIPACIÓN	SE ANEXA CFDI EMITIDO POR EL MUNICIPIO DE ZARAGOZA Y RECIBO DE ENTERO EMITIDO POR LA SECRETARIA DE FINANZAS	OK TRAMITE COMPLETO

INFRAESTRUCTURA 2020					
CH/TRANSF	FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DOCUMENTACION QUE SE ADJUNTA	DOCUMENTACION QUE SE SOLICITA
TRANSFER	04/06/2020	ELIMINADO		SE ANEXA CARATULA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD DE TRANSFERENCIA, FACTURA, ESTIMACIÓN, EXPEDIENTE TÉCNICO, ACTA DE CONSEJO (VALIDACION DE LA OBRA).	OK TRAMITE COMPLETO

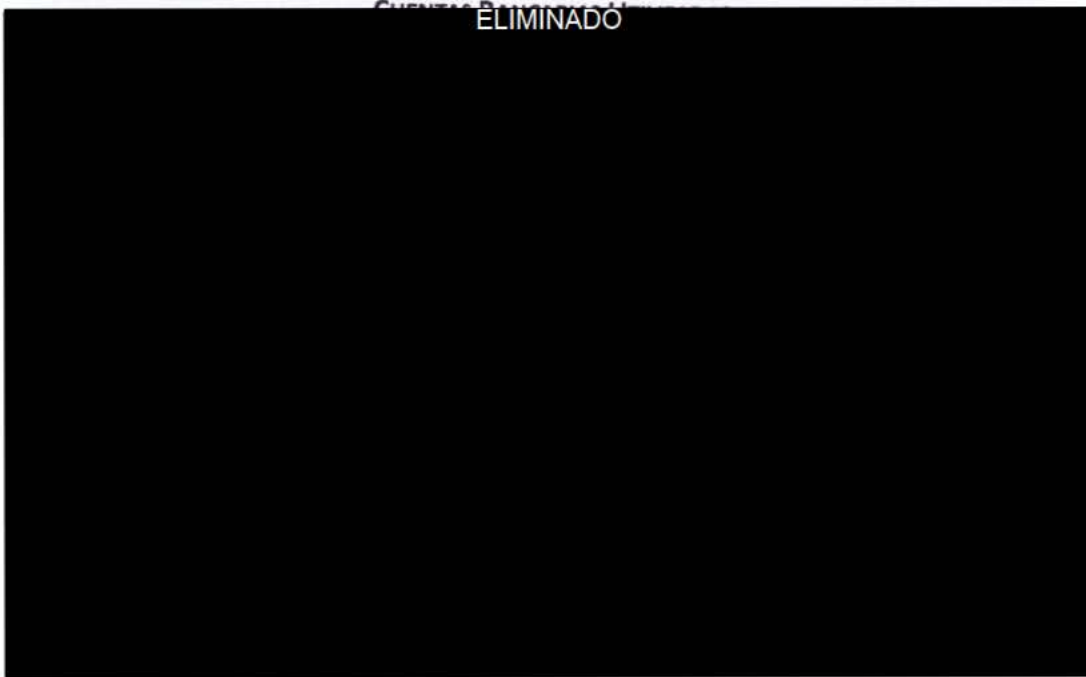
TRANSFER	04/06/2020	ELIMINADO	SE ANEXA CARATULA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD DE TRANSFERENCIA, FACTURA	COTIZACIONES QUE INCLUYA QUE CONCEPTOS INCLUYE, ESPECIFICACIONES SI INCLUYE LA MANO DE OBRA, EVIDENCIA FOTOGRAFICA, ACTA DE CONSEJO EN DONDE SE APRUEBA LA OBRA
TRANSFER	05/06/2020	ELIMINADO	SE ANEXA CARATULA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD DE TRANSFERENCIA, FACTURA	EVIDENCIA FOTOGRAFICA, ACTA DE CONSEJO EN DONDE SE APRUEBA LA OBRA
TRANSFER	15/06/2020	ELIMINADO	SE ANEXA CARATULA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD DE TRANSFERENCIA, FACTURA	EVIDENCIA FOTOGRAFICA, ACTA DE CONSEJO EN DONDE SE APRUEBA LA OBRA
TRANSFER	22/06/2020	ELIMINADO	SE ANEXA CARATULA DE TRANSFERENCIA, SOLICITUD DE TRANSFERENCIA, FACTURA, EXPEDIENTE TÉCNICO	EXPEDIENTE COMPLETO DE LA OBRA QUE INCLUYA PROYECTO, PROCESO DE ADJUDICACIÓN, ANTICIPO, ESTIMACIONES, FINIQUITO, FIANZAS, EVIDENCIA Y REPORTE DE SUPERVISION DE OBRA, ADEMAS DE EL ACTA DE VALIDACIÓN DEL CONSEJO DE DESARROLLO SOCIAL

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

Las cuentas bancarias en las que se manejaron los recursos fueron:

CUENTAS BANCARIAS UTILIZADAS

FONDO/PROGRAMA/SUBSIDIO	BANCO ELIMINADO	NO. DE CUENTA	SUCURSAL Y



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, los cuales pueden 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 2020 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 30 de Junio de 2020 de las Cuentas por pagar a corto plazo fue de **\$ 43,475,390.40** por su parte el saldo a Proveedores para el 30 de Junio de 2020 fue de **\$ 2,499,506.76**.

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 intervienen en la operación, no es eficaz y eficiente por lo que 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 30 de Junio de 2020 se realizaron las siguientes observaciones.

MUNICIPIO DE ZARAGOZA				
REVISION POLIZAS DE EGRESOS MES DE MAYO DE 2019				
FECHA	LEGAJO	CH/TRANSFER	CONCEPTO	IMPORTE
01/06/2020	1	1249	OK TRAMITE COMPLETO	\$29,679.82
01/06/2020	1	1250	CANCELADO	\$0.00
01/06/2020	1	1251	FALTAN SOLICITUDES Y CARTAS DE AGRADECIMIENTO POR LLENAR	\$22,779.00
01/06/2020	2	1252	CANCELADO	\$0.00
01/06/2020	2	1253	OK TRAMITE COMPLETO	\$5,900.00
02/06/2020	2	1254	OK TRAMITE COMPLETO	\$30,449.98
02/06/2020	2	1255	OK TRAMITE COMPLETO	\$2,178.00
02/06/2020	2	1256	OK TRAMITE COMPLETO	\$17,377.13
04/06/2020	2	1257	OK TRAMITE COMPLETO	\$10,277.60
05/06/2020	2	1258	ELIMINADO	\$37,090.39
08/06/2020	2	1259	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$7,269.00
08/06/2020	2	1260	OK TRAMITE COMPLETO	\$4,510.00
08/06/2020	2	1261	OK TRAMITE COMPLETO	\$3,377.00
08/06/2020	2	1262	OK TRAMITE COMPLETO	\$10,000.00
12/06/2020	2	1263	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$6,720.00

**INFORME MENSUAL DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
H. AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA, S.L.P.
EJERCICIO FISCAL 2020**

12/06/2020	2	1264	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$4,000.00
12/06/2020	2	1265	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,600.00
12/06/2020	2	1266	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,600.00
12/06/2020	2	1267	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$4,000.00
12/06/2020	2	1268	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,000.00
12/06/2020	2	1269	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA Y REPORTE DE ACTIVIDADES	\$3,000.00
12/06/2020	2	1270	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$2,000.00
12/06/2020	2	1271	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,500.00
12/06/2020	2	1272	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,500.00
12/06/2020	2	1273	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,500.00
12/06/2020	2	1274	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$5,000.00
12/06/2020	2	1275	OK TRAMITE COMPLETO	\$1,800.00
12/06/2020	3	1276	OK TRAMITE COMPLETO	\$127,457.50
15/06/2020	3	1277	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$5,590.00
15/06/2020	3	1278	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,741.00
15/06/2020	3	1279	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
15/06/2020	3	1280	OK TRAMITE COMPLETO	\$1,733.00
15/06/2020	3	1281	OK TRAMITE COMPLETO	\$23,500.00
18/06/2020	3	1282	OK TRAMITE COMPLETO	\$25,000.00
18/06/2020	3	1283	OK TRAMITE COMPLETO	\$2,500.00
18/06/2020	3	1284	OK TRAMITE COMPLETO	\$1,600.00
18/06/2020	3	1285	FALTA EVIDENCIA FOTOGRAFICA	\$13,405.50
19/06/2020	3	1286	OK TRAMITE COMPLETO	\$5,726.00
23/06/2020	4	1287	OK TRAMITE COMPLETO	\$8,000.00
25/06/2020	4	1288	FALTA EVIDENCIA FOTOGRAFICA DE COMPRA DE LLANTAS PARA TSURU	\$46,669.50
25/06/2020	4	1289	OK TRÁMITE COMPLETO	\$5,900.00

25/06/2020	4	1290	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$6,720.00
25/06/2020	4	1291	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
25/06/2020	4	1292	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,600.00
25/06/2020	4	1293	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,600.00
25/06/2020	4	1294	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
25/06/2020	4	1295	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
25/06/2020	4	1296	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,000.00
26/06/2020	4	1297	CHEQUE CANCELADO	\$0.00
26/06/2020	4	1298	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,500.00
26/06/2020	4	1299	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,500.00
26/06/2020	4	1300	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,500.00
26/06/2020	4	1301	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$5,000.00
26/06/2020	4	1302	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$16,000.00
29/06/2020	4	1303	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$3,000.00
29/06/2020	4	1304	OK TRAMITE COMPLETO	\$135,263.00
30/06/2020	5	1305	OK TRAMITE COMPLETO	\$1,734.00
30/06/2020	5	1306	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$5,590.00
30/06/2020	5	1307	FALTA RECIBO TIMBRADO DE NOMINA	\$4,500.00
30/06/2020	5	1308	ELIMINADO	\$26,968.44

TRANSFERENCIAS CUENTA 0324452112				
01/06/2020	1	TRANSFER	FALTA REQUISICION POR COMPRA DE ROTULAS, ANILLOS PARA PISTON Y METALES	\$12,397.20
01/06/2020	1	TRANSFER	COMPRA DE PINTURA PARA DIF, FALTA FIRMA DE DIRECTOR DE SERVICIOS MUNICIPALES Y TESORERA	\$5,000.00
02/06/2020	1	TRANSFER	COMPRA DE PINTURA PARA DIF, FALTA FIRMA DE DIRECTOR DE SERVICIOS MUNICIPALES Y TESORERA	\$609.00
02/06/2020	1	TRANSFER	ELIMINADO	\$49.01
02/06/2020	1	TRANSFER		\$754.99
02/06/2020	1	TRANSFER		\$36.95
02/06/2020	1	TRANSFER	ELIMINADO	\$7,499.97
04/06/2020	1	TRANSFER	TRAMITE COMPLETO	\$700.00
05/06/2020	1	TRANSFER	ELIMINADO	\$6,077.00
06/06/2020	1	TRANSFER	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y TESORERA	\$10,000.00
10/06/2020	1	TRANSFER	TRAMITE COMPLETO	\$782.00
10/06/2020	1	TRANSFER	TRAMITE COMPLETO	\$782.00
10/06/2020	1	TRANSFER	TRAMITE COMPLETO	\$782.00
10/06/2020	1	TRANSFER	TRAMITE COMPLETO	\$899.00
11/06/2020	1	TRANSFER	ELIMINADO	\$5,000.00
12/06/2020	1	TRANSFER		\$5,000.00
12/06/2020	1	TRANSFER	NO SE ANEXAN COMPROBANTES	\$15,000.00
12/06/2020	1	TRANSFER	ELIMINADO	\$5,277.85
17/06/2020	1	TRANSFER	ELIMINADO	\$5,000.00
17/06/2020	1	TRANSFER	FALTAN FIRMAS DE TESORERA, FALTA REQUISICION POR VARIOS ARTICULOS	\$11,798.60

17/06/2020	1	TRANSFER	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y TESORERA EN REQUISICION	\$5,024.32
17/06/2020	1	TRANSFER	TRAMITE COMPLETO	\$8,089.52
23/06/2020	1	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA, PRESIDENTA	\$5,000.00
24/06/2020	1	TRANSFER	NO SE ANEXAN COMPROBANTES	\$15,000.00
26/06/2020	1	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA EN REQUISICION	\$5,000.00
29/06/2020	1	TRANSFER	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA, TESORERA	\$20,385.79
29/06/2020	1	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA Y PRESIDENTA	\$7,000.00
30/06/2020	1	TRANSFER	TRAMITE COMPLETO	\$2,853.69
TRANSFERENCIAS CUENTA 1014352378				
02/06/2020	2	TRANSFER	FALTAN FIRMAS DE TESORERA EN REQUISICION	\$17,168.00
02/06/2020	2	TRANSFER	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y TESORERA	\$22,245.67
02/06/2020	2	TRANSFER	FALTA FIRMA DE CONTADOR EN REPORTE DE ACTIVIDADES	\$34,800.00
02/06/2020	2	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$52,200.00
08/06/2020	2	TRANSFER	FALTA CONTRATO	\$2,784.03
02/06/2020	2	TRANSFER	FALTA FIRMA DE COORDINADORA DE DIF Y DE TESORERA MUNICIPAL	\$52,209.28
02/06/2020	2	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$60,320.00
02/06/2020	2	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$6,960.00
02/06/2020	2	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA Y PRESIDENTA	\$15,080.00
02/06/2020	2	TRANSFER	TRAMITE COMPLETO	\$8,961.00
08/06/2020	2	TRANSFER	FALTAN FIRMAS DE PRESIDENTA EN REQUISICION	\$20,996.00
08/06/2020	2	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$6,679.85
08/06/2020	2	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA Y EVIDENCIA FOTOGRAFICA	\$21,292.96
02/06/2020	2	TRANSFER	ELIMINADO	\$50,000.00
08/06/2020	2	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$25,996.00

08/06/2020	2	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$20,880.00
08/06/2020	2	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$17,422.92
08/06/2020	2	TRANSFER	ELIMINADO	\$15,369.20
08/06/2020	2	TRANSFER	FALTA FIRMA DE DIRECTOR DE SALUD Y TESORERA	\$25,000.00
02/06/2020	3	TRANSFER	REVISAR SOLICITUDES YA QUE EL RESPALDO CORRESPONDE A SILLAS DE RUEDA Y BASTONES	\$16,633.24
02/06/2020	3	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$35,090.00
02/06/2020	3	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$18,560.00
02/06/2020	3	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$320,086.00
03/06/2020	3	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA EN REQUISICION	\$5,022.80
04/06/2020	3	TRANSFER	TRAMITE COMPLETO	\$100,000.00
04/06/2020	3	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$20,000.00
04/06/2020	3	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA EN REQUISICION	\$22,098.00
04/06/2020	3	TRANSFER	FALTA FIRMA DE SINDICO Y TESORERA	\$6,090.00
05/06/2020	3	TRANSFER	ELIMINADO	\$40,000.00
10/06/2020	3	TRANSFER	FALTA FIRMA DE DIRECTOR DE SEGURIDAD PUBLICA Y TESORERA	\$21,286.00
10/06/2020	3	TRANSFER	ELIMINADO	\$50,000.00
10/06/2020	4	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$13,981.00
10/06/2020	4	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$50,000.00
11/06/2020	4	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA	\$30,952.00
11/06/2020	4	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA Y TOMAS OLIVARES	\$20,300.00
11/06/2020	4	TRANSFER	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y TESORERA	\$7,576.14

11/06/2020	4	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$457.00
11/06/2020	4	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$4,266.55
11/06/2020	4	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA	\$26,200.00
11/06/2020	4	TRANSFER	FALTA FIRMA DE SOLICITANTE Y TESORERA	\$15,056.80
12/06/2020	4	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA	\$1,790.00
12/06/2020	4	TRANSFER	FALTA FIRMA PATRICIO ROCHA Y TESORERA MUNICIPAL	\$25,955.00
15/06/2020	4	TRANSFER	FALTA FIRMA DE PRESIDENTA Y TESORERO	\$63,800.00
15/06/2020	4	TRANSFER	ELIMINADO	\$50,000.00
15/06/2020	4	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$7,455.85
17/06/2020	4	TRANSFER	FALTA FIRMA DE PATRICIO ROCHA Y TESORERA	\$2,296.80
17/06/2020	4	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$25,996.00
17/06/2020	4	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$15,000.00
19/06/2020	4	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$2,520.89
19/06/2020	4	TRANSFER	ELIMINADO	\$50,000.00
22/06/2020	4	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$36,729.00
23/06/2020	4	TRANSFER	ELIMINADO	\$50,000.00
24/06/2020	5	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$20,000.00
23/06/2020	5	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA Y PRESIDENTA MUNICIPAL	\$5,923.66
25/06/2020	5	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$800,000.00
26/06/2020	5	TRANSFER	ELIMINADO	\$50,000.00

29/06/2020	5	TRANSFER	ELIMINADO	\$5,723.00
29/06/2020	5	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$695,000.00
30/06/2020	5	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$2,620.00
30/06/2020	5	TRANSFER	FALTA FIRMA DE TESORERA	\$7,470.01
30/06/2020	5	TRANSFER	ELIMINADO	\$8,352.00
30/06/2020	5	TRANSFER	OK TRAMITE COMPLETO	\$200,000.00

De las pólizas revisadas se observa falta de firma, facturas, además del timbrado de recibos de pago a personal adscrito a distintas áreas por lo que es necesario seguir fortaleciendo 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 mayo es de **\$ 835,399.04** y becas por la cantidad de **\$374,850.00** de los cuales se ha observado un mejor control, ya que se encuentran debidamente soportados y atendiendo las necesidades de la población vulnerable.

En dictámenes anteriores se informa acerca 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, presentando un saldo de **\$ 16,571,869.24** al 30 de Junio de 2020.

V. RESULTADO DEL ANALISIS PRACTICADO DURANTE EL MES DE JUNIO DE 2020

El Órgano de Control Interno verificó 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 2020, misma que fue realizada por el personal de la Contraloría Municipal.

Se da cuenta que persisten las siguientes irregularidades

- 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 cuenta con registros contables del pago de pólizas de seguro del Parque Vehicular.
- 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.
- Se recomienda contar con una caja única de pagos, con la finalidad de tener un mejor control de los ingresos propios del ayuntamiento.
- Es necesario desarrollar una política de gastos alineada al presupuesto de egresos y el PMD 2018-2021.
- No se han depurado las cuentas bancarias con saldo nulo o incluso negativos correspondientes al municipio.
- Está pendiente la actualización del padrón de contratistas y proveedores de acuerdo con lo que se estipula en la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.

Es importante resaltar que el departamento de la Tesorería Municipal ha realizado mejoras referentes al control interno, destacando lo siguiente

- Se realizó el pago de la caución de la persona encargada de la caja general
- Se llevó a cabo la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2020
- Se tomaron acciones para solventar observaciones y recomendaciones plasmadas en los dictámenes anteriores (recopilación de firmas, se anexaron reportes de actividades faltantes, requisiciones,) quedando en su gran mayoría solventada la comprobación de meses en anteriores.
- Se observa una mejora considerable en la recopilación del soporte de las pólizas de egresos para el mes de junio.
- Se comenzó con la implementación del padrón de Contratistas y proveedores

Con la finalidad de prevenir e incrementar el control interno, se realizan las siguientes recomendaciones:

- Emitir órdenes de compra foliadas para un mejor control del gasto
- Monitorear el presupuesto de egresos con la finalidad de que no existan desfases y en caso de requerirse realizar en tiempo y forma la presupuestación correspondiente.
- Vigilar el apego del gasto del Ramo 28 a lo estipulado en el Decreto por que se fijan los montos para las adquisiciones, arrendamientos y servicios de las instituciones financieras del Estado para el año en curso.

Monto máximo total de cada operación que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo y mínimo de cada operación que podrá adjudicarse mediante invitación restringida por lo menos a 3 proveedores.	Monto máximo y mínimo de cada operación que podrá otorgarse mediante licitación pública
Hasta 1125 UMAs (Aprox. \$96,7500)	Más de 1125 a 13500 UMAs (>\$96,7500 a \$1,161,000.00 MXN aprox)	De más de \$13,500 UMAs (>\$1,161,000.00 MXN Aprox.)
	Deben contar con la autorización del comité de Adquisiciones	Deben contar con la autorización del comité de Adquisiciones

*Los montos no incluyen IVA.

- Se recomienda que solicite a Recursos Humanos una revisión del timbrado realizado, en el que se refleje que cuadra, el tabulador y la dispersión de nómina.
- Es necesario mejorar la comunicación y control interno con Recursos Humanos y la Coordinación de Desarrollo Social
- Es necesario contar con un respaldo contable del Sistema de Administración (SAACG.net).
- Se recomienda que las facturas por concepto de ingresos del municipio estén englobadas en un solo foliado de facturas, para poder tener un mejor control.

El presente dictamen presenta un retraso derivado de que se ha fortalecido la inspección con respecto a los meses anteriores con la inclusión de nuevos parámetros, como lo es la revisión al 100%

de los egresos correspondientes al ramo 28 y Ramo 33 (fondos de Infraestructura y Fortalecimiento), razón por la cual se han adicionado una serie de recomendaciones y observaciones para sanear las finanzas del Municipio de Zaragoza.

DICTAMEN

Con motivo de la revisión realizada por la Contraloría Interna Municipal de Zaragoza, S.L.P., a los recursos del Ramo 28 Y 33 del H. Ayuntamiento 2018-2021 y ejercidos por la Tesorería Municipal, cuyo objetivo consistió en verificar que estos se registraron, administraron, ejercieron y destinaron de conformidad con lo establecido en los lineamientos del CONAC y que se cumplan con los lineamientos estipulados por la Ley Organica del Municipio Libre de San Luis Potosí, Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y Municipios, Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí y Ley General de Contabilidad Gubernamental y demas lineamientos vigentes aplicables.

La revisión se efectuó sobre la información proporcionada por las entidades administradoras de los recursos financieros, de cuya veracidad es responsable, y atendiendo a los ordenamientos legales, las disposiciones normativas y los principios de contabilidad aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas.

Así mismo, el trabajo se desarrolló de conformidad con las normas y guías para la revisión municipal que se consideran aplicables a la circunstancias, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y desarrollada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoria, no presenta errores importantes.

Esta auditoría se ejecutó mediante la revisión general de la papelería contable, debido a que así lo permite por el momento la cantidad de la información financiera, la capacidad y la cantidad de personal y el equipo asignado a esta Contraloría Interna Municipal, por lo cual la opinión se refiere al total de las operaciones realizadas por este fondo. Se considera que la auditoría efectuada proporciona una base razonable para sustentar la siguiente opinión:

Se debe hacer mención que esta opinión puede diferir de los criterios, guías y conclusiones con los que elaboran sus propios dictámenes los entes fiscalizadores a los que esta Administración Pública

está sujeta a revisión, por lo que pueden emitirse observaciones o recomendaciones hacia futuro por parte de estos.

La Contraloría Interna Municipal, a través de su Titular, considera que con base en la revisión realizada los estados financieros. Estos son razonables para periodo de revisión, sin embargo, es necesario fortalecer los mecanismos de control de Tesorería y las áreas con las que se relaciona poniendo atención en la comprobación del gasto, ingresos, cuentas por pagar, sistemas contables, sistemas documentales, todo lo anterior alineado con lineamientos del CONAC y que se cumplan con los lineamientos estipulados por la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí y Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás lineamientos vigentes aplicables.

Municipio de Zaragoza, S.L.P., a 26 de agosto de 2020



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

