

## ACTA ORDINARIA NUMERO 39

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

SESIÓN ORDINARIA DE INSTALACIÓN efectuada por el Honorable Ayuntamiento de ZARAGOZA, S.L.P, a las 10 horas con 12 minutos del día 29 DE JUNIO 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. Maricela 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 DICIEMBRE DEL 2019; DE ENERO, FEBRERO, MARZO Y ABRIL DEL 2020.
- 5.- PRESENTACION DE LA MODIFICACION DEL PLAN DE AUDITORIAS, EN EL CUAL SE REALIZO UN AJUSTE EN LOS MESES CONSIDERANDO LA SITUACION DEL COVID-19 Y EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2020.
- 6.- ASUNTOS GENERALES
- 7.- CLAUSURA.

**Primer Punto del Orden del día:** Continuando en uso de la voz el Lic. Victor 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.

**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 Diciembre 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 Diciembre 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 Diciembre 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 Diciembre 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 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 **Diciembre** un importe de **\$ 17,251,896.51** por conceptos establecidos en su Ley de Ingresos, mostrándose un ingreso recaudado acumulado por **\$ 87,266,980.51** según cuadro anexo:

MUNICIPIO DE ZARAGOZA, S.L.P.  
DICIEMBRE 2019

CONCEPTO	INGRESOS DEL MES	ACUMULADO
<b>Ingresos</b>		
Impuestos sobre los Ingresos	\$ 58,084.00	\$ 73,084.00
Impuestos sobre el Patrimonio	\$ 143,496.46	\$ 401,721.96
derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	\$ 180,800.53	\$ 4,753,275.59
Otros derechos	\$ -	\$ 17,547.00
multas	\$ 47,708.45	\$ 76,299.21
otros aprovechamientos	\$ 13,390.50	\$ 14,658.00
participaciones	\$ 9,908,646.02	\$ 39,751,090.08
Aportaciones	\$ 1,559,756.91	\$ 35,070,313.80
convenios	\$ 5,334,650.00	\$ 7,085,396.29
Intereses ganados	\$ 5,363.64	\$ 23,594.58
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ 17,251,896.51</b>	<b>\$ 87,266,980.51</b>

<b>Egresos</b>		
Servicios Personales	\$ 4,655,150.42	\$ 24,172,126.91
Materiales y Suministros	\$ 1,633,496.52	\$ 7,557,316.63
Servicios Generales	\$ 5,501,168.13	\$ 17,496,596.21
Ayudas Sociales	\$ 3,765,748.95	\$ 10,777,277.22
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	\$ 21,832,728.98	\$ 21,832,728.98
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 37,388,293.00</b>	<b>\$ 81,836,045.95</b>
<b>Resultado al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>-\$ 20,136,396.49</b>	<b>\$ 5,430,934.56</b>

Fuente: Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

A la fecha de la realización del Dictamen en curso, se determinó que se recaudaron los ingresos correspondientes al mes de Diciembre 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 **\$17,251,896.52**, se hace mención que la cuenta contable 1133-80 que estaba siendo utilizada para la contabilización presenta un saldo de \$ -32,033.41 por lo que se hace necesario revisar los movimientos de reclasificación, de tal manera que se cancele el saldo.

Los egresos del mes de Diciembre 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 que se recopile la documentación se cancelará dicho saldo. Se da cuenta que al 31 de diciembre de 2019 cuenta con un saldo de **\$382,157.01**

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.  
DICIEMBRE 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	\$ 2,017,268.76 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>\$ 2,017,268.76</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	\$1,245,509.28	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

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	RESULTADO
			aplicables a los mismos.
<b>Total</b>	<b>\$\$18,151,882.36</b>	<b>\$1,245,509.28</b>	<b>\$</b>

Fuente: Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

## 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	NO. DE CUENTA	SUCURSAL Y LOCALIDAD
RAMO 28 2018-2018	BANORTE SA	0401120000	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	0524452112	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	1053049976	9588 PLAZA SLP
INFRA 2019	BANORTE SA	1053052967	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 2018	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

**CUENTAS BANCARIAS UTILIZADAS**

FONDO/PROGRAMA/SUBSIDIO	BANCO	NO. DE CUENTA	SUCURSAL Y LOCALIDAD
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 LDC. JOSE GOMEZ	BANORTE SA	0324451982	9588 PLAZA SLP
FORTELEC. FINANCIERO INVERSION 2017	BANORTE SA	0211950864	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. 2018 B	BANORTE SA	0445642382	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	0551265194	9588 PLAZA SLP
FORTALECIMIENTO	BANORTE SA	1014352408	9588 PLAZA SLP
CONST DE TECHADO ESC. 123 SALITRERA	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 IN 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	0426375335	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 presento 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 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 Diciembre de las Cuentas por pagar a corto plazo fue de **\$ 50,114,561.40** por su parte el saldo a Proveedores para el 31 de Diciembre 2019 fue de **\$4,444,066.14** 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 intervienen en la operación, no es eficaz y eficiente, debido a la situación actual que presenta 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 de aproximadamente el 30% de las pólizas de egresos del periodo comprendido del 01 al 31 de Diciembre de 2019 se realizaron las siguientes observaciones.

FECHA	LEGAJO	POLIZA	CHEQUE/ TRANSF	OBSERVACION	MONTO
DICIEMBRE	1	100702		• Póliza 100702 por concepto de: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir la hoja con el monto de cada uno con el concepto que corresponde.	
DICIEMBRE	1	100701		• Póliza 100701 por concepto de: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir la hoja con el monto de cada uno con el concepto que corresponde.	
DICIEMBRE	1	100700		• Póliza 100700 por concepto de: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir la hoja con el monto de cada uno con el concepto que corresponde.	
DICIEMBRE	1	100699		• Póliza 100699 por concepto de: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir la hoja con el monto de cada uno con el concepto que corresponde.	
DICIEMBRE	1	100698		• Póliza 100698 por concepto de: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir la hoja con el monto de cada uno con el concepto que corresponde.	
DICIEMBRE	1	100697		• Póliza 100697 por concepto de: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir la hoja con el monto de cada uno con el concepto que corresponde.	

DICIEMBRE	1	100696		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza 100696 por concepto de: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir la hoja con el monto de cada uno con el concepto que corresponde.</li> </ul>	
DICIEMBRE	1	100695		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza 100695 por concepto de: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir la hoja con el monto de cada uno con el concepto que corresponde</li> </ul>	
DICIEMBRE	1		CH000125 9	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque CH0001259 a nombre de Reyna Guadalupe Rodríguez Ventura con nombre del solicitante de Eduardo Alonso Alvarado no tiene firmada la hoja de recibo y no incluyen las cartas de solicitud y de agradecimiento y la copia de credencial INE.</li> <li>• Póliza de Cheque CH0001259 a nombre de Reyna Guadalupe Rodríguez Ventura con nombre del solicitante de Eduardo Enrique Flores Alonso falta incluir la carta de solicitud y de agradecimiento.</li> <li>• Póliza de Cheque CH0001259 a nombre de Reyna Guadalupe Rodríguez Ventura con nombre del solicitante de Valeria Zavala Crespo falta incluir las cartas de agradecimiento y de solicitud</li> </ul>	
DICIEMBRE	2		CH000126 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque CH0001261 a nombre de Reyna Guadalupe Rodríguez Ventura con nombre del solicitante de Rosa María Pérez falta incluir la hoja de Informe, Liquidación de Viáticos y Comprobación de Pasajes Locales Erogados durante la Comisión.</li> <li>• Póliza de Cheque CH0001261 a nombre de Reyna Guadalupe Rodríguez Ventura con nombre del solicitante de Rosa María Vega Segura falta incluir la carta de solicitud y la de agradecimiento.</li> </ul>	
DICIEMBRE	2		CH000128 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque CH0001281 a nombre de Paloma Bravo Garcia falta incluir la hoja de Informe, Liquidación de Viáticos y Comprobación de Pasajes Locales Erogados durante la Comisión.</li> </ul>	

DICIEMBRE	2		CH000128 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque CH0001282 a nombre de Paloma Bravo García falta incluir la hoja de recibo anexada a cada una de la documentación sobre la compra de pañales para cada solicitante.</li> <li>• Póliza de Cheque CH0001282 a nombre de Paloma Bravo García con nombre del solicitante de Ma. Del Carmen Rico Santana falta de integrar con información las cartas de agradecimiento y de solicitud.</li> <li>• Póliza de Cheque CH0001282 a nombre de Paloma Bravo García con nombre del solicitante de Raquel Ramirez Lara tiene dos cartas de agradecimiento, falta anexar la carta de solicitud.</li> <li>• Póliza de Cheque CH0001282 a nombre de Paloma Bravo García con nombre del solicitante de Saturnino Ruiz Loredo falta de integrar con información la carta de solicitud.</li> <li>• Póliza de Cheque CH0001282 a nombre de Paloma Bravo García con nombre del solicitante de Rosa María Rodríguez Martínez falta de integrar con información las cartas de solicitud y de agradecimiento.</li> <li>• Póliza de Cheque CH0001282 a nombre de Paloma Bravo García con nombre del solicitante de Sara Rivera Gómez falta incluir la firma en la carta de agradecimiento.</li> </ul>	
DICIEMBRE	2	I00768		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza I00768 por concepto: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir el comprobante de depósito</li> </ul>	
DICIEMBRE	2	I00767		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza I00767 por concepto: INGRESOS MES DE DICIEMBRE falta incluir el comprobante de depósito</li> </ul>	
DICIEMBRE	2	I00787, I00788		<ul style="list-style-type: none"> <li>• De la Póliza I00788 a la Póliza I00787 (debido a que algunas pólizas no están ordenas de manera continua al principio de la carpeta) se deben de anexar cada póliza con el respectivo comprobante de depósito</li> </ul>	

DICIEMBRE	2		Transferencia de la cuenta No. 0324452112	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transferencia No. 0324452112 con el propósito de transferencia: PAGO LLANTAS Y SERVICIO no coincide la cantidad en el Reporte de transferencia que es por el monto de 4,214.00 mx y en la factura esta por la cantidad de 4,879.00 mx.</li> </ul>	
DICIEMBRE	2		Transferencia de la cuenta No. 0324452112	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transferencia No. 0324452112 con el propósito de transferencia: PAGO LLANTAS AGUA POTABLE no coincide la cantidad en el Reporte de transferencia que es por el monto de 700.00 mx y en la factura esta por la cantidad de 4,879.00 mx.</li> </ul>	
DICIEMBRE	2	100768	Transferencia de la cuenta No. 1014352378	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transferencia No. 1014352378 con el propósito de transferencia: TRASPASO DE CUENTAS no incluye póliza.</li> </ul>	
DICIEMBRE	3		CH001288	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque CH001288 a nombre de Reyna Guadalupe Rodríguez Ventura a nombre del solicitante de Paulina Rosales Márquez falta incluir la carta de agradecimiento</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 26 de Diciembre de 2019 a nombre de Luis Andrés Salas Ramírez por el monto de 6,720.00 mx falta incluir la copia de credencial INE.</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 26 de Diciembre de 2019 a nombre de Yoshira Penélope Coronado Serna por el monto de 4,000.00 mx falta incluir la copia de credencial INE.</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 26 de Diciembre de 2019 a nombre de Juan Eduarado Zaragoza Caraveo por el monto de 4,000.00 mx falta incluir la copia de credencial INE.</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 26 de Diciembre de 2019 a nombre de María del Rosario Torres por el monto de 3,000.00 mx falta incluir la copia de credencial INE.</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 26 de Diciembre de 2019 a nombre de Rocío Carrillo Alonso por el monto de 4,000.00 mx falta incluir la copia de credencial INE</li> </ul>	

DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 26 de Diciembre de 2019 a nombre de Della Tovar Ortiz por el monto de 4,354.85 mx falta incluir la copia de credencial INE.</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 26 de Diciembre de 2019 a nombre de Juan Ramón Trujillo Ortiz por el monto de 2,000.00 mx falta incluir la copia de credencial INE.</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 26 de Diciembre de 2019 a nombre de Baldo Lara Alvarado por el monto de 7,508.07 mx falta incluir la copia de credencial INE.</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 27 de Diciembre de 2019 a nombre de Della Mendoza Días por el monto de 665.00 mx falta incluir la copia de credencial INE y la carta correspondiente a texto correspondiente de la Tesorería Municipal</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 27 de Diciembre de 2019 a nombre de Della Mendoza Díaz por el monto de 665.00 mx falta incluir la copia de credencial INE</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Póliza de Cheque a fecha de 27 de Diciembre de 2019 a nombre de Della Mendoza Rosas por el monto de 720.00 mx falta incluir la copia de credencial INE</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• A nombre de Beatriz Saldaña García por el monto de 3,040.00 mx falta incluir la hoja de Informe, Liquidación de Viáticos y Comprobación de Pasajes Locales Erogados durante la Comisión.</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• A nombre de Víctor Hugo por el monto de 1,336.12 mx falta incluir la hoja de Informe, Liquidación de Viáticos y Comprobación de Pasajes Locales Erogados durante la Comisión</li> </ul>	
DICIEMBRE	4			<ul style="list-style-type: none"> <li>• A nombre de Reyna Guadalupe Rodríguez Ventura por el monto de 700.00 mx falta incluir la hoja de Informe, Liquidación de Viáticos y Comprobación de Pasajes Locales Erogados durante la Comisión.</li> </ul>	

DICIEMBRE	4			• A nombre de Reyna Guadalupe Rodríguez Ventura por el monto de 1,870.00 mx falta incluir la hoja de informe, Liquidación de Viáticos y Comprobación de Pasajes Locales Erogados durante la Comisión.	
DICIEMBRE	4			• A nombre de Maricela Ruiz Salazar por el monto de 532.50 mx falta incluir la hoja de Informe, Liquidación de Viáticos y Comprobación de Pasajes Locales Erogados durante la Comisión.	
DICIEMBRE	4			• A nombre de Tomas Olivares Cuellar por el monto de 700.00 mx falta incluir la carta de agradecimiento.	
DICIEMBRE	4			• A nombre de Moisés Torres por el monto 2,000.00 mx falta incluir la copia de credencial INE.	
19/12/2019	3	C02415	1286	CHEQUE CANCELADO	\$ -
19/12/2019	3	C02416	1287	FALTA RESOLUCION DEL JUEZ Y FALTA FIRMA DE COMISION DE HACIENDA EN RECIBO	\$ 720.00
19/12/2019	3	C02417	1288	FALTA FIRMA DE COMISION DE HACIENDA Y PRESIDENTA, FALTAN COMPROBANTES DE LEONEL ESQUIVEL AGUIRRE Y MOISES TORRES QUE SUMAN LA CANTIDAD DE \$5,500.00	\$ 20,900.00
19/12/2019	3	C02567	1289	FALTA FIRMA DE COMISION DE HACIENDA Y DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS EN OFICIO ASI COMO TIMBRADO DE NOMINA	\$ 4,516.00
19/12/2019	3	C02418	1290	FALTA FIRMA DE COMISION DE HACIENDA	\$ 4,524.00
19/12/2019	3	C02419	1291	FALTA FIRMA DE COMISION DE HACIENDA EN RECIBO, ASI COMO FIRMAS DE PRESIDENTA, CONTRALOR Y TESORERA EN REQUISICIONES	\$ 2,819.40
26/12/2019	3	C02420	1292	FALTA FIRMA DE COMISION DE HACIENDA Y PRESIDENTA EN RECIBOS, FALTA COMPROBANTE DE PAULA ARROYOS MTZ POR \$750.00	\$ 164,995.00

De las pólizas revisadas se observa falta de firma, 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 Diciembre es de \$ 3,765,748.95 con un acumulado de \$ 10,777,277.22 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, presentando un saldo de \$15,325,065.53 al 31 de diciembre de 2019.

#### **V. RESULTADO DEL ANALISIS PRACTICADO DURANTE EL MES DE DICIEMBRE 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.
- Aunque no existe una variación contable con respecto al monto destinado a la nómina del personal, no se tiene certeza de que los timbrados de nómina correspondan con la dispersión, el recibo de nómina aplicable y el tabulador vigente, ya que los timbrados se realizaron de manera desfasada.

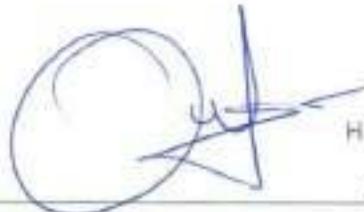
- No se cuenta con registros contables del pago de pólizas de seguro del Parque Vehicular.
- No se dio cumplimiento con los lineamientos de transparencia en su totalidad
- No se cuenta con los registros contables del ejercicio fiscal 2017 y anteriores, derivado del robo de equipo donde se almacenaba 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 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 termino 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 conx la toma de las instalaciones del Palacio Municipal, situación que provoco que la emisión de los dictámenes por parte de este órgano de control interno realizados en meses anteriores estuviera desfasada.

**DICTAMEN**

Se realizarón 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 06 de Junio 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.**