

Ayuntamiento Municipal de Ébano S.L.P.
SECCION: CONTRALORIA MUNICIPAL
NUM. DE OFICIO: CLM-225-2021
Ébano S.L.P. A 10 de SEPTIEMBRE de 2021

Asunto: DICTAMEN AGOSTO 2021

**C.P. ROCIO ELIZABETH CERVANTES SALGADO
AUDITORA SUPERIOR DEL ESTADO DE SLP
PRESENTE**

Por este conducto y en mi carácter de Contralor Interno, con fundamento en los Artículos 86 fracciones I, II, III, V, VII, VIII, XI y XIV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y con base en el programa anual de Auditorias 2021 del órgano de Control Interno Municipal, remito el dictamen de los ESTADOS FINANCIEROS que componen la Cuenta Pública correspondiente al mes de **AGOSTO de 2021**.

Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración Pública Municipal, elaborados por la Tesorería Municipal, como lo establece el artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del estado de San Luis Potosí en sus fracciones VIII y IX, quien es responsable de la preparación y presentación de dichos Estados Financieros de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y el Consejo de Armonización Contable del Estado de San Luis Potosí; así como el Manual de Contabilidad Gubernamental del Municipio, y haciendo uso de los procedimientos y riesgos que, de acuerdo a las circunstancias y apego a derecho, consideré necesarios, con el objetivo de rendir cuentas de manera veraz y oportuna; interpretar y evaluar las actuaciones de la gestión pública, así como apoyar en las tareas de fiscalización.

El Dictamen se encuentra dividido en seis secciones, **INGRESOS, EGRESOS, CONTABILIDAD, NOMINA, SUPERVISION DE OBRAS E INFORME FINANCIERO**, con la finalidad de revisar el debido ejercicio de recaudación de los ingresos y del gasto público registrados al **31 de AGOSTO de 2021**.

Se le solicitó a la Tesorera Municipal CP BEATRIZ E. SALAS GUZMAN mediante escrito No. **CLM-220-2021** en fecha **03 de SEPTIEMBRE de 2021**, la información correspondiente al período, observándose lo siguiente:

1. INGRESOS:

SE RECIBIÓ DE MANERA DIGITAL LA INFORMACION CONTABLE.

1. No se recibió información física de las pólizas y comprobantes respectivos por parte del departamento de Tesorería.
2. No se pudo verificar si los ingresos recaudados cumplen con la Ley de Ingresos del Municipio 2021.
3. No se puede comprobar si los ingresos por clasificar se hayan contabilizado de acuerdo con la Ley.
4. Mediante oficio CLM-008-2021 de fecha 08 de enero, se le dio indicaciones a los directores para que apliquen los cobros de acuerdo con los artículos correspondientes de la Ley de Ingresos del Municipio de Ébano, SLP.

2. EGRESOS:

5. Se revisaron las pólizas de cheque y transferencias del **Ramo 28**, de manera digital.
6. Se revisó el auxiliar de cuentas de egresos de manera digital encontrando lo siguiente:
 - Se detecta pagos de apoyo de material de construcción a diversos beneficiarios.
 - Se detectan pagos de apoyo por gastos funerarios.
 - Se detectan apoyos por GASTOS MEDICOS, APARATOS MEDICOS, CIRUJIAS Y ANALISIS CLINICOS a diferentes ciudadanos.
 - Se detecta pago de combustible a vehículos en comodato \$35,000.00 03/ago.
 - Pago de impuesto sobre nómina del mes de julio 2021 \$123,912.00
 - Se detectaron pagos por energía eléctrica de varios departamentos.
 - Pago a Pedro de Angel Zuñiga por concepto de apoyo de techumbre \$63,800.00
 - Pago a Alejandra Antonio Carrizalez \$263,882.00 por apoyo de materiales
 - Se detecta pago de combustible a vehículos en comodato \$35,000.00 17/ago.
 - Se detecto el pago de ISR correspondiente al mes de julio de 2021 \$210,813.00
 - Se detecta pago de combustible a vehículos en comodato \$35,000.00 25/ago.
 - Se detectaron pagos por telefonía de varios departamentos.
 - Se detectaron reembolsos x concepto de gastos médicos a diversos trabajadores.
 - Se detecto cargo a laudos por concepto de embargo de Dario del Angel Cervantes
 - Se detecto compra de multifuncional para el equipo de Giros Mercantiles.

3. CONTABILIDAD:

7. Se hace la recomendación de seguir realizando el pago de las retenciones, para evitar posibles requerimientos y multas del SAT.
8. Se hace la recomendación de continuar con el registro de los momentos contables como lo marca la contabilidad Gubernamental y así evitar observaciones a la Cuenta Pública.
9. Se recomienda revisar nuevamente los Saldos de cuentas por cobrar, así como de cuentas por pagar, con el fin de reflejar saldos reales y actualizados a la fecha, esto debido a que hay cuentas con saldos sin movimientos.
10. Se recomienda revisar los saldos en mobiliario y equipo de oficina, así como de equipo de transporte y sus respectivas depreciaciones.
11. En los activos computacionales, no se tiene conocimiento del resguardo de la persona a cargo de dicho equipo.

4. NOMINA:

Durante el presente mes se efectuaron movimientos de personal y ajustes, tanto en personal de confianza como sindicalizados.

NO SE RECIBIO DOCUMENTACION FISICA

1. Debido al cierre de oficinas provocado por la pandemia COVID-19 no se han verificado la firma de recibos de nómina. Sin embargo, mediante oficio la Tesorera Municipal, ha llamado a los diversos departamentos para que acudan a la Caja de Tesorería a firmar sus respectivas nóminas.
2. Se observa discrepancia en el pago de compensaciones, de acuerdo a la **LEY REGLAMENTARIA DEL ARTICULO 133 DE LA CONSTITUCION POLITICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE SAN LUIS POTOSI EN MATERIA DE REMUNERACIONES.**

ART. 10.- Ningún servidor público como tal, puede recibir más remuneración que la que sea retribución de servicios públicos, y este fijada en el tabulador incluido en el respectivo presupuesto.

ART. 12.- Ningún servidor público podrá recibir una remuneración igual o mayor de la que corresponda al cargo inmediato superior, en cuanto a nivel de responsabilidad o categoría jerárquica, salvo que el excedente sea consecuencia del desempeño de varios empleos públicos de los legalmente permitidos, que su remuneración sea producto de las condiciones generales de trabajo, convenios y acuerdos, derivados de un trabajo técnico calificado o por especialización en su función, en todo caso, la suma de dichas retribuciones no deberá exceder de la remuneración establecida para el Gobernador del Estado, en el presupuesto correspondiente.

5. SUPERVISION DE OBRAS:

Se solicita mediante oficio no. **CLM-221-2021** de fecha **03 de SEPTIEMBRE de 2021**, se envíe por escrito la relación de obras y acciones ejecutadas en el mes, así como también la lista de los proveedores y contratistas activos del MUNICIPIO. Se recibió información respecto de las obras ejecutadas durante el mes, sin embargo, no se recibió información de la documentación de los contratistas y proveedores

Se continúa solicitando a la Coordinadora de Desarrollo Social, la verificación de los permisos de REUC de los contratistas, debido a que se tiene conocimiento de que algunos estaban por vencer, sin embargo, dicha información aún no me es entregada, para poder determinar que todos los contratos están cumplimiento con la Ley, se requiere para tener la información actualizada y así evitar observaciones por parte de la Auditoria Superior del Estado.

Durante el mes, se realizo la inspeccion ocular de las distintas obras realziadas, sin embargo, no se tiene el conocimiento y herramientas para determinar si estas cumplen con las especificaciones técnicas pactadas en los contratos de obra.

CUENTA 0112740869 FONDO DE HIDROCARBUROS

-En el mes de junio se detectó inmovilización por \$612,809.85 de orden jurídica EXP-3,38-2009M3 POR EL TRIB. EST DE CYA SLP

- PAGO A ROSA GPE GLZ Folio: 626 OBRA: REHA DE CALLES A BASE DE REVEST. EN LOS EJIDOS ANT \$183,446.56
- PAGO A ROSA GPE GLZ EST. 1 FINIQUITO OBRA: E/DSM/FEFYMPH/CIR/03/2021 PRIMER PAGO PAGO \$372,210.72
- PAGO A ROSA GPE GLZ EST.1 FINIQUITO OBRA: E/DSM/FEFYMPH/CIR/03/2021 2o PAGO EST. 1 \$52,141.26

Pagos por concepto de **Obra por FFM 0116316379:**

1. PAGO DE CFE ENERGIA ELECTRICA DEL MUNICIPIO \$ 613,165.00

Pagos por concepto de Obra por **FISM 01163166484:**

1. MARIA DE LUZ REYES Folio: 536 (PROGRAMA MPAL DE ALUMBRADO PUBLICO EN P. ARRIAGA, PUJAL \$127,547.08
2. MARIA DE LUZ REYES Folio: 537 (PROGRAMA MPAL DE ALUMBRADO PUBLICO EN P. ARRIAGA, PUJAL \$165,498.83
3. MARIA DE LUZ REYES Folio: 538 (PROGRAMA MPAL DE ALUMBRADO PUBLICO EN P. ARRIAGA, PUJAL \$15,582.57
4. MARIA DE LUZ REYES Folio: 539 (PROGRAMA MPAL DE ALUMBRADO PUBLICO EN P. ARRIAGA, PUJAL \$54,353.31
5. MARIA DE LUZ REYES Folio: 540 (PROGRAMA MPAL DE ALUMBRADO PUBLICO EN P. ARRIAGA, PUJAL \$48,813.46
6. MARIA DE LUZ REYES Folio: 541 (CONSTRUCCION DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA C. NICOLAS \$106,666.14
7. JUAN FERNANDO AMAYA Folio: 542 (CONSTRUCCION DE DREN PLUVIAL EN C. AMADO NERVO ENTRE \$146,080.51
8. CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA S.A DE CV Folio 543 (CONST. DE DREN PLUVIAL EN C. ALLENDE ENTRE RIO VERDE Y M \$481,621.66
9. CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA S.A DE CV Folio 543 (CONST. DE DREN PLUVIAL EN C. ALLENDE ENTRE RIO VERDE Y M \$93,825.46
10. CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA S.A DE CV Folio 545 (COSNT DE DREN PLUVIAL EN C. RIO VERDE ENTRE ALLENDE Y SANTA \$94,565.96
11. CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA S.A DE CV Folio 546 (CONST. DE DREN PLUVIAL EN C. RIO VERDE ENTRE ALLENDE Y SANTA \$181,673.20
12. CHRISTIAN DANIEL RODRIGUEZ Folio 547 (REHABILITACION A BASE DE REVESTIMIENTO EN CALLE 1ERO DE \$391,342.01
13. CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA S.A DE CV Folio 548 (REHA DE DRENAJE SANITARIO EN C. RIO VERDE Y DEL RIO DE LA COL \$182,109.59
14. CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA S.A DE CV Folio 549 (CONST. DE DREN PLUVIAL EN C. COAHUILA ENTRE AV. HIDALGO \$623,809.42
15. MARIA DE LUZ REYES Folio 593 (REHA A BASE DE REVEST EN C SOR JUANA, AGUSTIN MELGAR Y \$374,896.12

2021 "Año de la Solidaridad Médica, Administrativa y Civil que colabora en la contingencia sanitaria del COVID 19"

AV. Benito Juárez #5, Colonia 20 de Noviembre, Ébano, SLP. 8456880191

Contraloria_ebano1821@hotmail.com



16. MARIA DE LUZ REYES Folio 594 (REHA A BASE DE REVEST EN C SOR JUANA, AGUSTIN MELGAR Y \$375,297.09
17. CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA S.A DE CV AP DAEG CO. VDE OBRA CONST DE DREN PLUVIAL EN C. 24 DE FEBRERO DE LA COL. AV \$440,933.96
18. LAS CUMBRES POTOSINAS EQUIPAMIENTO DE RIEGO PARA GPO DE TRABAJO CAMPESONOS Y CAPENSINAS \$270,000.00
19. IGNACIO RAMIREZ BAUTISTA CONSTRUCCION DE SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO PARA GPO DE TRABAJO \$730,000.00
20. LAS CUMBRES POTOSINAS EQUIPAMIENTO PARA LA PRODUCCION APICOLA PRA GPO DE TRABAJO CAMPO \$200,000.00
21. CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA S.A DE CV Folio 624 (NUEVO RELLENO SANITARIO MUNICIPA. \$705,605.89
22. CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA S.A DE CV Folio 625 (REHA DE DREN PLUVIAL EN C. TAMAULIPAS DE LA COL. OBRERA. GP \$932,021.56

FONDO DE HIDROCARBUROS 0116431860

27/08/2021 HIDRO DEPOSITO POR APORTACION SECRETARIA DE FINANZAS DEL ESTADO \$576,004.00

REPORTE DE OBRAS EJECUTADAS EN AGOSTO 2021

No. Pro g.	NO DE POA	Rubro del gasto	Nombre de la obra o acción	FECHA DE INICIO-TERMINO	Localidad y/o Colonia	Modalidad de Ejecución	Número de contrato	Número de beneficiarios	Inversión		% de Avance		CONTRATISTA	SUPERVISOR
									Autorizada	Fisico	Financiero			
1	2021-3395	FOMENTO AGRICOLA	EQUIPAMIENTO PARA LA PRODUCCION APICOLA PARA GRUPO DE TRABAJO CAMPO ALEGRE DEL NCPE PONCIANO ARRIAGA, MPIO DEEBANO, S.L.P	3-AGO-21/7-AGO-21	PONCIANO ARRIAGA	CONTRATO INFRA	EBANO/DSM/R33/ABS/CIR/07/2021	5	\$ 200,000.00	100	100	LAS CUMBRES POTOSINAS RL DE CV	N/A	
2	2021-3396	FOMENTO AGRICOLA	CONSTRUCCION DE SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO PARA GRUPO DE TRABAJO LOS SANDILLEROS DEL EJIDO VEINTE DE NOVIEMBRE, MPIO DE EBANO, S.L.P	3-AGO-21/17-AGO-21	20 DE NOVIEMBRE	CONTRATO INFRA	EBANO/DSM/R33/ABS/CIR/08/2021	6	\$ 730,000.00	100	100	IGNACIO BAUTISTA RAMIREZ	N/A	
3	2021-3397	FOMENTO AGRICOLA	EQUIPAMIENTO DE SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO PARA GRUPO DE TRABAJO CAMPESINOS Y CAMPESINAS DEL NCPE PUJAL COY, MPIO DE EBANO, S.L.P	3-AGO-21/10-AGO-21	PUJAL COY	CONTRATO INFRA	EBANO/DSM/R33/ABS/CIR/09/2021	5	\$ 270,000.00	100	100	LAS CUMBRES POTOSINAS RL DE CV	N/A	
4	NA	URBANIZACION	REHABILITACION A BASE DE REVESTIMIENTO DEL CAMINO DE ESTACION 108 AL EJIDO LA MARLAND DEL MPIO DE EBANO, S.L.P	3-AGO-21/17-AGO-21	MARLAND	CONTRATO HIDRO	EBANO/DSM/FEFYMPH/CIR/05/2021	150	\$ 500,020.18	100	0	CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA SA DE	FELIPE	
5	2021-3390-91	URBANIZACION	REHABILITACION A BASE DE REVESTIMIENTO DE LAS CALLES VEINTE DE NOVIEMBRE Y FERROCARRIL DEL EJIDO 20 DE NOVIEMBRE, MPIO DE EBANO, S.L.P	3-AGO-21/10-AGO-21	20 DE NOVIEMBRE	CONTRATO INFRA	EBANO/DSM/R33/CD/44/2021	170	\$ 420,006.77	100	0	CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA SA DE	FELIPE	
6	2021-3508	AYS	REHABILITACION DE LAS LAGUNAS DE OXDACION EN EL EJIDO 20 DE NOVIEMBRE, MPIO DE EBANO, S.L.P	3-AGO-21/10-AGO-21	20 DE NOVIEMBRE	CONTRATO INFRA	EBANO/DSM/R33/CD/45/2021	25000	\$ 670,191.86	100	0	MARIA DE LA LUZ REYES	ROMUALDO	
7	2021-3392	URBANIZACION	REHABILITACION A BASE DE REVESTIMIENTO DEL CAMINO PRINCIPAL DE COL CUARTEL A LAGUNA CHICA DEL KM 0+000 AL KM 1+500 DEL MPIO DE EBANO, S.L.P	4-AGO-21/18-AGO-21	LAGUNA CHICA	CONTRATO FORTA	EBANO/DSM/R33/CD/46/2021	300	\$ 619,885.79	100	0	CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA SA DE	FELIPE	
8	2021-3509	AYS	DESAZOLVE DE DREN PLUVIAL DE LA CALLE MUJICA A LA AV C LARRAGA DE LA COL BERMUDEZ EN CABECERA MPAL	4-AGO-21/11-AGO-21	EBANO	CONTRATO INFRA	EBANO/DSM/R33/CD/47/2021	300	\$ 349,907.47	100	0	MARIA DE LA LUZ REYES	ROMUALDO	
9	2021-3393	URBANIZACION	REHABILITACION A BASE DE REVESTIMIENTO EN CALLE ANDRES QUINTANA ROO DE LA COL BICENTENARIO EN CABECERA MPAL	5-AGO-21/12-AGO-21	EBANO	CONTRATO INFRA	EBANO/DSM/R33/CD/48/2021	150	\$ 557,410.36	100	0	CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA SA DE	FELIPE	
10	2021-3513	URBANIZACION	REHABILITACION A BASE DE REVESTIMIENTO EN CALLE MARINA NACIONAL DE LA COL CUARTEL EN CABECERA MPAL	5-AGO-21/12-AGO-21	EBANO	CONTRATO INFRA	EBANO/DSM/R33/CD/49/2021	180	\$ 154,365.42	100	0	CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA SA DE	ROMUALDO	
11	NA	URBANIZACION	CONSTRUCCION DE ESCALINATA ENTRE CALLES ALDAMA Y EJERCITO MEXICANO DE LA COL CUARTEL EN CABECERA MPAL	6-AGO-21/20-AGO-21	EBANO	CONTRATO HIDRO	EBANO/DSM/FEFYMPH/CIR/06/2021	200	\$ 167,999.99	100	0	MARIA DE LA LUZ REYES	ROMUALDO	
12	NA	AYS	AMPLIACION DE RED DE AGUA POTABLE EN EL EJIDO LA MARLAND, MPIO DE EBANO, S.L.P	6-AGO-21/13-AGO-21	MARLAND	CONTRATO HIDRO	EBANO/DSM/FEFYMPH/CIR/07/2021	20	\$ 120,575.64	100	0	ROSAR GUADALUPE GONZALEZ	FELIPE	
13	NA	RESIDUOS SOLIDOS	AMPLIACION DE CELDA DE RELLENO SANITARIO MUNICIPAL PONIENTE DEL MPIO DE EBANO, S.L.P	20-AGO-21/29-AGO-21	EBANO	CONTRATO HIDRO	EBANO/DSM/FEFYMPH/CIR/08/2021	45530	\$ 394,736.80	100	0	CONSORCIO EBANENSE CONSOLIDADO JAZAGA SA DE	FELIPE	

Respecto de las obras realizadas, ejecutadas y pagadas en el mes de Agosto, no se puede determinar si las especificaciones técnicas, cumplen con lo establecido en el contrato, debido a que esta Contraloría Interna Municipal, carece de personal técnico calificado para dicha verificación.

6. INFORME FINANCIERO:

Se recibió de manera digital los archivos con los informes del mes.

La junta de cabildo, para aprobar la cuenta mensual de **AGOSTO** del año en curso aún no ha sido convocada, así lo informo la Secretaria del Ayuntamiento.

ATENTAMENTE.



C.P. F. JANETH MARLEN RAMIREZ SANCHEZ, M. A.
CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL

c.c.p archivo