



CONTRALORÍA INTERNA
H. AYUNTAMIENTO DE
TAMASOPO. S.L.P.
2018-2021

Tamasopo, S.L.P. a 10 de Febrero del 2021

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL PRESENTE. -

En mi carácter de Contralor Interno, con fundamento en los artículos 86 fracciones I, II, V, VII, VIII, IX Y XVII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; artículo 108 fracción del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal publicado en el periódico oficial del estado de San Luis Potosí el 07 de abril de 2015; rindo a ustedes el Dictamen de los Estados Financieros que componen la Cuenta Pública Municipal correspondiente al mes de **Enero del Ejercicio 2021**.

Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración Pública Municipal, son elaborados y preparados por la Tesorería Municipal, como lo establece el artículo 81 en sus fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; quien es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de Conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; los lineamientos emitidos por el consejo Nacional de Armonización Contable del Estado de San Luis Potosí, y haciendo uso de los procedimientos y registros que, de acuerdo a las circunstancias y apegado a derecho, considere necesarios, con el objetivo de rendir cuentas de forma veraz y oportuna; interpretar y evaluar el comportamiento de la gestión pública; sustentar la toma de decisiones; y apoyar en las tareas de fiscalización.



CONTRALORÍA INTERNA
H. AYUNTAMIENTO DE
TAMASOPO. S.L.P.
2018-2021

He llevado a cabo la revisión de los Estados Financieros, el Dictamen que emito se encuentra dividido en dos partes, la primera parte exclusivamente para los Ingresos y la segunda para los Egresos.

PRIMERA PARTE: INGRESOS

El importe total de Ingresos y Otros Beneficios reportado por Tesorería en su Estado de Actividades por la cantidad de \$ **11,959,893.40** (once millones novecientos cincuenta y nueve mil ochocientos noventa y tres pesos 40/100 m.n.). **(Anexo 1)**. Se giraron oficios al departamento de Tesorería, haciéndoles algunas observaciones de saldos pendientes de depositar correspondiente a ingresos diarios. Lo anterior para sus aclaraciones y correcciones, **(Anexo 2)**

Los intereses generados en el presente mes son:

Ramo 28 (Gasto Corriente)	\$4,097.68
Ramo 33	\$2,587.57
Total	\$6,685.25

(seis mil seiscientos ochenta y cinco pesos 25/100 m.n.) **(Anexo 3)**



CONTRALORÍA INTERNA
H. AYUNTAMIENTO DE
TAMASOPO. S.L.P.
2018-2021

SEGUNDA PARTE: EGRESOS

El importe de Egresos reflejado por la Tesorería Municipal en el Estado de Actividades por un monto de **\$ 3,260,497.62** (tres millones doscientos sesenta mil cuatrocientos noventa y siete pesos 62/00 m.n.) (**Anexo 1**)

EGRESOS DEL RAMO 28 (GASTO CORRIENTE)

Del total de los Egresos del Ramo 28 (Gasto Corriente) se revisaron un total de 99 pólizas (transferencias y/o cheque), de las cuales 3 resultaron con observaciones por no cumplir con algunas de las disposiciones legales establecidas para su comprobación, por un importe total de **\$ 34,634.82** (treinta y cuatro mil seiscientos treinta y cuatro pesos 82/100 m.n.) las cuales deberán ser subsanadas a la brevedad posible con el fin de que al momento de ser enviados a los diferentes órganos de fiscalización se encuentren debidamente correctas y completas en su documentación comprobatoria (**anexo 4-1, 4-2, 4-3 y 4-4**)

EGRESOS DEL RAMO 33

Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios

Fondo de Infraestructura Social

- a) En la comprobación de los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal, Ejercicio 2021 no se tienen pólizas por revisar (**Anexo 5**).

Fondo de Fortalecimiento Municipal

- a) En la comprobación de los recursos del Fondo de Fortalecimiento Municipal, Ejercicio 2021, no se tienen pólizas por revisar (**Anexo 6**)



Aportaciones Estatales y Federales

- a) En la comprobación de los egresos de la Cuenta de la Contraloría Interna, ejercicio 2021, se revisó 1 póliza por un importe total de 580.00 (quinientos ochenta pesos 00/100 m.n.) la cual cumplió con las disposiciones legales establecidas para su comprobación (**Anexo 7**)

Resumen de Observaciones

Del Ramo 28		
Gasto Corriente 2021		34,634.82
Del Ramo 33		
Fondo de Infraestructura Social Municipal 2021		0.00
Fondo de Fortalecimiento Municipal 2021		0.00
Aportaciones Estatales y Federales		
Supervisión Contraloría 2021		0.00
TOTAL OBSERVADO		34,634.82

Al cierre del presente mes verificamos saldos de la cuenta de Deudores Diversos, por las siguientes cantidades (**Anexo 8**)

MES	IMPORTE PRESTADO	IMPORTE COBRADO	SALDO
ENERO	423,080.76	23,126.28	399,954.48
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL	423,080.76	23,126.28	399,954.48



CONTRALORÍA INTERNA
H. AYUNTAMIENTO DE
TAMASOPO. S.L.P.
2018-2021

BANCOS

Al efectuar la revisión de los Ingresos y Egresos, por contrapartida revisamos los depósitos y retiros por medio de cheques y transferencias de todas las cuentas bancarias, de igual manera se efectuaron las conciliaciones correspondientes, las cuales, fueron confrontadas con las que presenta en su informe la Tesorería, sin detectar diferencias en estas.

Se recomienda depurar las cuentas contables, cuyo saldo no sea real o no tenga un sustento legal que acrediten su procedencia, con el previo acuerdo de los integrantes del Cabildo, a fin de que los estados financieros muestren cifras reales, de conformidad con el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de los Municipios de San Luis Potosí.

También, se requiere, se apege para los pagos que realiza el Ayuntamiento, en lo dispuesto en el artículo 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El artículo 27 fracción III primero y cuarto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que los pagos que realice el Ayuntamiento mediante cheque nominativo, reúnan los requisitos enunciados en los fundamentos legales señalados, específicamente que contengan en el esqueleto del cheque la clave del registro federal de contribuyentes del Municipio, así como en el anverso la expresión “para abono en cuenta del beneficiario”.

NOMINAS DE PERSONAL

Durante el presente mes se efectuaron movimientos y ajustes en las nóminas del personal del Ayuntamiento, tanto para trabajadores de confianza como sindicalizados, dichos movimientos fueron revisados y supervisados por esta contraloría **(Anexo 9)**



CONTRALORÍA INTERNA
H. AYUNTAMIENTO DE
TAMASOPO. S.L.P.
2018-2021

DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE GENERAL)

Al cierre del presente se mantienen los siguientes saldos con sus variaciones correspondientes:

POR EL MES DE ENERO 2021

CUENTA	2021	
	SALDOS	ESTATUS
EFFECTIVO	66,822.09	AUMENTO
BANCOS/TESORERIA	6,592,758.45	AUMENTO
INVERSIONES TEMPORALES	-	
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	-	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	399,954.48	AUMENTO
ANTICIPO A PROVEEDORES	-	
ANTICIPO A CONTRATISTAS	- 224,953.53	DISMINUYO
TERRENOS	-	
INFRAESTRUCTURA	-	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	- 604,032.73	DISMINUYO
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	-	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	-	
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	-	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	-	
COLECCIÓN, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	-	
SOFTWARE	-	
ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	-	
TOTAL ACTIVO	6,230,548.76	
SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR	-	
PROVEEDORES	-	
CONTRATISTAS POR OBRA PUBLICA	795,052.32	AUMENTO
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	-	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	1,163,139.66	AUMENTO
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	- 93,377.69	DISMINUYO
TOTAL PASIVO	1,864,814.29	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	604,032.73	AUMENTO
CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	-	
TOTAL HACIENDA PUBLICA	604,032.73	
DIFERENCIA	8,699,395.78	
INGRESOS	- 11,959,893.40	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	3,260,497.62	
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 8,699,395.78	



ACUMULADO A ENERO 2021

CUENTA	2020	2021		
	SALDOS	SALDOS	DIFERENCIA	ESTATUS
EFFECTIVO	528,946.16	595,768.25	66,822.09	AUMENTO
BANCOS/TESORERIA	12,918,255.04	19,511,013.49	6,592,758.45	AUMENTO
INVERSIONES TEMPORALES	- 354,004.85	- 354,004.85	-	
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	18,009.24	18,009.24	-	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	362,256.31	762,210.79	399,954.48	AUMENTO
ANTICIPO A PROVEEDORES	7,965.30	7,965.30	-	
ANTICIPO A CONTRATISTAS	3,864,674.68	3,639,721.15	- 224,953.53	DISMINUYO
TERRENOS	325,000.00	325,000.00	-	
INFRAESTRUCTURA	6,225,606.37	6,225,606.37	-	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	26,985,412.39	26,381,379.66	- 604,032.73	DISMINUYO
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	878,149.40	878,149.40	-	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	204,586.76	204,586.76	-	
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	6,975,833.04	6,975,833.04	-	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	52,761.00	52,761.00	-	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	846,587.12	846,587.12	-	
COLECCIÓN, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	114,104.00	114,104.00	-	
SOFTWARE	320,747.92	320,747.92	-	
ESTUDIOS, FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS	79,539.60	79,539.60	-	
TOTAL ACTIVO	60,354,429.48	66,584,978.24	6,230,548.76	
SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR	26,950.00	26,950.00	-	
PROVEEDORES	452,612.21	452,612.21	-	
CONTRATISTAS POR OBRA PUBLICA	13,577,117.06	14,372,169.38	- 795,052.32	DISMINUYO
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	8,500.00	8,500.00	-	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	5,756,384.94	6,919,524.60	- 1,163,139.66	DISMINUYO



CONTRALORÍA INTERNA
H. AYUNTAMIENTO DE
TAMASOPO. S.L.P.

2018-2021				
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35,331.68	- 58,046.01	93,377.69	AUMENTO
TOTAL PASIVO	19,856,895.89	21,721,710.18	- 1,864,814.29	
RESULTADO DEL EJERCICIO	27,043,849.34	27,043,849.34	-	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	31,031,325.06	31,635,357.79	- 604,032.73	DISMINUYO
CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	- 15,904,537.22	- 15,904,537.22	-	
TOTAL HACIENDA PUBLICA	58,075,174.40	58,679,207.13	- 604,032.73	
		DIFERENCIA	8,699,395.78	
INGRESOS		- 11,959,893.40	11,959,893.40	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		3,260,497.62	- 3,260,497.62	
RESULTADO DEL EJERCICIO		- 8,699,395.78	8,699,395.78	

Con motivo del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Municipio al 31 de enero, se pudo verificar que dentro de los pasivos existe en la cuenta de Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo un saldo por la cantidad de \$1,820,835.22 (un millón ochocientos veinte mil ochocientos treinta y cinco pesos 22/100 m.n.), los cuales se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
2% SOBRE NOMINA	\$852,767.55
RETENCION IVA	\$631.32
10% HONORARIOS ASIMILABLES	\$81,867.82
RETENCION POR SERVICIOS PROFESIONALES	\$33,221.86
RETENCION IVA	\$31,298.13
IVA POR PAGAR	\$5,968.04
SUBSIDIO AL EMPLEO	-\$2,226.53
RETENCION ISR SUELDOS Y SALARIOS	\$817,307.03
TOTAL	\$1,820,835.22



CONTRALORÍA INTERNA
H. AYUNTAMIENTO DE
TAMASOPO. S.L.P.
2018-2021

También se pudo verificar que existen descuentos en la nómina a trabajadores del Municipio que deben destinarse al pago de los diferentes conceptos que a continuación se señalan:

RAMO 28

CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DESCUENTO ESTE MES	PAGO	SALDO ACTUAL
RAMO 28				
DESCUENTO FUNERARIO	-	6,164.00	-	6,164.00
DESCUENTO PRESTAMOS SINDICATO	- 500.00	4,500.00	-	4,000.00
DESCUENTO CAJA POPULAR	- 547.00	-	-	- 547.00
DESCUENTOS CAJA TESORERIA	-	2,500.00	2,000.00	500.00
DESCUENTO SEGURO DE VIDA	-	22,450.48	11,225.24	11,225.24
DESCUENTO CAJA POPULAR DE LAS HUASTECAS	-	134,938.00	77,414.00	57,524.00
DESCUENTO CUOTA SINDICAL	-	8,950.00	2,950.00	6,000.00
RETENCION ALIMENTICIA	0.03	8,293.38	4,146.69	4,146.72
DESCUENTO PRESTAMOS FINANCIERA APRECIA	-	6,635.52	3,317.76	3,317.76
TOTALES	- 1,046.97	194,431.38	101,053.69	92,330.72

RAMO 33 FORTALECIMIENTO

CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DESCUENTO ESTE MES	PAGO	SALDO ACTUAL
RAMO 33 FORTALECIMIENTO				
DESCUENTO EN CAJA POPULAR	1,263.00	-	-	1,263.00
DESCUENTOS FUNERARIOS	5,271.75	-	-	5,271.75
DESCUENTO CERTIFICADO ENTERO	1,300.00	-	-	1,300.00
SEGURO DE VIDA	-	-	-	-
FINANCIERA APRECIA	-	-	-	-
TOTALES	7,834.75	-	-	7,834.75



CONTRALORÍA INTERNA
H. AYUNTAMIENTO DE
TAMASOPO. S.L.P.
2018-2021

Para finalizar, declaro que toda la revisión financiera a los Ingresos y Egresos de la presente Administración Municipal, se realizó bajo las Técnicas y Normas de Auditoría y de Información Financiera, La Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental y en lo que nos enmarca también, la legislación en materia de recursos federales y estatales, la legislación fiscal, reglamentos y otros ordenamientos que rigen la aplicación de los recursos públicos

Con todos los comentarios y señalamientos expuestos anteriormente, esta Contraloría Interna Municipal emite su Dictamen correspondiente al mes de **enero del 2021**, juntamente con los anexos que lo confirman y apoyan, exhortando al H. Cabildo Municipal para que, en coordinación con la Tesorería, sean quienes determinen, en cumplimiento al artículo 81 fracción IX de la LEY Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, la publicación de la información financiera, tanto en los estrados del Ayuntamiento como a los medios.

**ATENTAMENTE
EL C. CONTRALOR INTERNO**

C.P. SEBASTIAN RUIZ OLVERA