Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 86 fracciones II, V, y VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, emito:

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

Objetivo.- Verificar que la Administración de los recursos asignados al Municipio de Ciudad Valles se realice con transparencia, eficacia, eficiencia y con estricto apego a la normatividad aplicable, mediante la instrumentación de mecanismos, programas y acciones de control, auditoría, fiscalización y evaluación, así como la presentación de recomendaciones de mejora derivadas de los resultados obtenidos.

Alcance.- Verificación del Gasto Público y obtención de los Ingresos Municipales, del periodo comprendido del 1° de julio al 30 de septiembre de 2022, correspondientes al Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

Resultados.- en cuanto a la revisión de los Ingresos del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P, del 1° de julio al 30 de septiembre del 2022.

1. **Ingresos.-** Se verifico que los ingresos recaudados por la Tesorería Municipal se haya realizado conforme a la Ley de Ingresos vigente para el ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

   De acuerdo a los informes contables, la Tesorería Municipal reportó ingresos correspondientes al tercer trimestre del 2022 (del 1° de julio al 30 de septiembre 2022) la cantidad de $148,485,887.27 (ciento cuarenta y ocho millones, cuatrocientos ochenta y cinco mil, ochocientos ochenta y siete pesos con veintisiete centavos), los cuales corresponden a los siguientes rubros, conforme al siguiente informe financiero:

MUNICIPIO DE CIUDAD VALLES
ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

Estado de Actividades
Del 01/jul./2022 al 30/sep./2022

Concepto	Tercer Trimestre 2022	Tercer Trimestre 2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	**$16,856,686.87**	**$74,500,841.52**
IMPUESTOS	$6,204,512.09	$39,014,587.21
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	$0.00	$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	$0.00	$0.00

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

DERECHOS	$8,044,983.28	$29,290,171.07
PRODUCTOS	$6,073.91	$116,256.99
APROVECHAMIENTOS	$2,601,117.59	$6,079,826.25
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$0.00	$0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	**$130,583,971.10**	**$502,110,046.97**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	$130,583,971.10	$502,003,735.97
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	$0.00	$106,311.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**$1,045,229.30**	**$9,288,089.53**
INGRESOS FINANCIEROS	$843,062.30	$29,509.78
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	$0.00	$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	$0.00	$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	$0.00	$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$202,167.00	$9,258,579.75
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**$148,485,887.27**	**$585,898,978.02**

Mismos que desglosan, de acuerdo a su auxiliar del Sistema de Contabilidad Gubernamental, de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe
4000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	$148,485,887.27
4100	**INGRESOS DE GESTIÓN**	**$16,856,686.87**

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

4110	IMPUESTOS	**$6,204,512.09**
4111	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	$2,021.00
4112	IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	$5,431,260.85
4112-0001	IMPUESTO PREDIAL	$1,740,498.92
4112-0001-00001	a) URBANOS Y SUBURBANOS HABITACIONALES	$1,642,665.14
4112-0001-00004	d) RUSTICOS	$97,833.78
4112-0003	IMPUESTO DE ADQUISICION DE INMUEBLES Y OTROS DEREC	$3,690,761.93
4117	ACCESORIOS DE IMPUESTOS	$771,230.24
4117-0001	RECARGOS	$579,118.04
4117-0001-00001	IMPUESTO PREDIAL	$467,556.45
4117-0001-00002	IMPUESTO DE ADQUISICION DE INMUEBLES Y OTROS DEREC	$111,561.59
4117-0003	ACTUALIZACION	$192,112.20
4117-0003-00001	IMPUESTO PREDIAL	$165,370.37
4117-0003-00002	Impuesto de Adquisicion de Inmuebles y otros derec	$26,741.83
4140	DERECHOS	**$8,044,983.28**
4143	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$4,857,686.64
4143-0003	SERVICIOS DE PANTEONES	$394,251.70
4143-0003-00001	a) Materia de inhumaciones	$207,931.42
4143-0003-00002	b) Otros rubros, serv. de panteones	$40,065.48
4143-0003-00003	c) Uso de lotes en panteones	$146,254.80
4143-0004	SERVICIO DE RASTRO	$188,300.00
4143-0004-00001	a) Por sacrifcado	$135,230.00
4143-0004-00002	b) Otros Servicios de Rastro	$53,070.00
4143-0005	SERVICIOS DE PLANEACION	$367,459.86
4143-0006	SERVICIOS DE TRANSITO Y SEGURIDAD	$166,935.22
4143-0006-00001	SERVICIOS DE TRANSITO	$17,319.60
4143-0007	SERVICIOS DE REGISTRO CIVIL	$945,553.53
4143-0007-00001	CELEBRACION DE MATRIMONIOS	$25,475.51
4143-0007-00002	REGISTRO DE SENTENCIA DE DIVORCIO	$12,599.38
4143-0007-00003	CERTIFICACION DE ACTAS DE NACIMIENTO	$656,180.00
4143-0007-00004	CERTIFICACION DE ACTAS DE DEFUNCION	$101,990.00
4143-0007-00005	CERTIFICACION DE ACTAS DE MATRIMONIO	$83,650.00
4143-0007-00006	OTROS SERVICIOS	$65,658.64
4143-0009	SERVICIOS DE OCUPACION DE LA VIA PUBLICA	$2,309.27

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

4143-0010	SERVICIO DE ESTACIONAMIENTO EN LA VIA PUBLICA	$37,979.76
4143-0012	SERVICIOS DE LICENCIAS DE PUBLICIDAD Y ANUNCIOS	$395,485.26
4143-0015	LICENCIA Y REFRENDO PARA VENTA DE BEBIDAS ALCOHOLI	$406,507.10
4143-0016	EXPEDICION DE COPIAS, CONSTANCIAS, CERTIFICACIONES	$80,799.67
4143-0017	SERVICIOS CATASTRALES	$1,392,331.92
4143-0019	SERVICIO DE ECOLOGIA Y MEDIO AMBIENTE	$45,030.66
4144	ACCESORIOS DE DERECHOS	$114,485.18
4144-0001	RECARGOS MORATORIOS	$57,293.15
4144-0003	ACTUALIZACION	$18,896.47
4144-0004	MULTAS	$38,295.56
4149	OTROS DERECHOS	$3,072,811.46
4149-0001	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES, LOCALES Y ESPACIOS FIS	$3,072,811.46
4149-0001-00001	MERCADOS Y LOCALES COMERCIALES	$503,015.46
4149-0001-00002	USO DE BAÑOS	$785,534.00
4149-0001-00003	USO DE PISO EN LA VIA PUBLICA PARA FINES COMERCIAL	$1,784,262.00
4150	PRODUCTOS	**$6,073.91**
4151	PRODUCTOS	$6,073.91
4160	APROVECHAMIENTOS	**$2,601,117.59**
4162	MULTAS	$1,836,176.26
4162-0001	MULTAS DE POLICIA Y TRANSITO	$1,690,179.86
4162-0009	MULTAS DIVERSAS	$144,072.00
4164	REINTEGROS	$9,991.31
4164-0001	RAMO 28	$9,991.31
4169	OTROS APROVECHAMIENTOS	$754,950.02
4169-0001	Donaciones, Herencias y Legados	$47,015.02
4169-0003	FERIAS Y EXPOSICIONES	-$15,865.00
4169-0004	OFICINA MUNICIPAL DE ENLACE S.R.E.	$723,800.00
4200	**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES**	**$130,583,971.10**
4210	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**$130,583,971.10**
4211	PARTICIPACIONES	$69,619,052.32
4211-0011	Apoyo Extraordinario	$0.00

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

4212	APORTACIONES	$60,942,836.01
4213	CONVENIOS	$22,082.77
4213-0002	Convenios Etiquetados	$22,082.77
4213-0002-00001	Programa Federal	$22,082.77
4300	**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**	**$1,045,229.30**
4310	INGRESOS FINANCIEROS	**$843,062.30**
4311	INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	$843,062.30
4311-0002	RENDIMIENTOS FISM	$754,833.13
4311-0003	RENDIMIENTOS FAFM	$73,914.16
4311-0004	RENDIMIENTOS OTROS	$12.64
4390	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	**$202,167.00**
4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$202,167.00
4399-0002	BASES DE CONCURSO	$0.00
4399-0009	OTROS INGRESOS	$202,167.00
4399-0009-00001	RAMO 28	$202,167.00
4399-0009-00004	OTROS VARIOS	$0.00

a) Observaciones de los Ingresos.

De la documentación proporciona al 6 de octubre del año en curso por la Tesorería Municipal correspondiente a los Ingresos del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P, del 1° de julio al 30 de septiembre del 2022, a lo cual esta Contraloría Interna efectuó el análisis a dicha recaudación, misma que comprendió de 361 trescientas sesenta y una pólizas de ingreso, y determinó las siguientes observaciones:

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	119	$ 23,489,419.77	27	6	$ 175,158.99	$ 1,692.00
AGOSTO	120	$ 51,904,809.51	14	6	$ 341,011.84	$ 22,642.00
SEPTIEMBRE	122	$ 73,091,657.99	16	4	$ 349,758.75	$ 3,378.00
TOTALES	**361**	**$ 203,446,990.67**	**57**	**16**	**$ 865,929.58**	**$ 27,712.00**

2. **Egresos.-** Se verificaron 2,143 pólizas del 1° de julio al 30 de septiembre del 2022, correspondientes a los egresos, proporcionadas por la Tesorería Municipal, que están contabilizadas y forman parte del siguiente Estado Financiero.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

MUNICIPIO DE CIUDAD VALLES
ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

Estado de Actividades
Del 01/jul./2022 al 30/sep./2022

Concepto	Tercer Trimestre 2022	Tercer Trimestre 2021
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**$92,516,769.88**	**$373,775,787.94**
SERVICIOS PERSONALES	$50,793,757.72	$200,749,970.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	$13,486,872.83	$77,815,335.53
SERVICIOS GENERALES	$28,236,139.33	$95,210,482.41
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**$14,410,974.26**	**$53,007,601.18**
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	$9,520,701.23	$35,133,865.90
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	$22,082.77	$242,378.28
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	$0.00	$0.00
AYUDAS SOCIALES	$4,868,190.26	$17,631,357.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	$0.00	$0.00
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	$0.00	$0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	$0.00	$0.00
DONATIVOS	$0.00	$0.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	$0.00	$0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**-$407,346.56**	**$698,602.70**
PARTICIPACIONES	$0.00	$0.00
APORTACIONES	$0.00	$0.00
CONVENIOS	-$407,346.56	$698,602.70
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	**$0.00**	**$55,599.64**
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	$0.00	$55,599.64
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	$0.00	$0.00
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	$0.00	$0.00
COSTO POR COBERTURAS	$0.00	$0.00

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

APOYOS FINANCIEROS	$0.00	$0.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	**$0.00**	**$4,714,354.61**
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	$0.00	$4,664,270.87
PROVISIONES	$0.00	$0.00
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	$0.00	$0.00
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	$0.00	$0.00
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	$0.00	$0.00
OTROS GASTOS	$0.00	$50,083.74
INVERSIÓN PÚBLICA	**$13,688,257.84**	**$26,276,447.20**
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	$13,688,257.84	$26,276,447.20
Total de Gastos y otras Pérdidas	**$120,208,655.42**	**$458,528,393.27**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**$28,277,231.85**	**$127,370,584.75**

Egresos que se detallan de la siguiente forma de acuerdo a reporte auxiliar emitido del Sistema de Contabilidad Gubernamental:

MUNICIPIO DE CIUDAD VALLES

ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

Auxiliares de Cuentas (Totales por cuenta) del 01/julio/2022 al 30/septiembre/2022

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe
5000	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	$120,208,655.42
5100	**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**	**$92,516,769.88**
5110	SERVICIOS PERSONALES	**$50,793,757.72**

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

5111	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	$40,136,143.29
5112	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	$2,999,904.14
5113	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	$2,218,667.47
5114	SEGURIDAD SOCIAL	$68,412.16
5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	$5,370,630.66
5120	MATERIALES Y SUMINISTROS	**$13,486,872.83**
5121	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	$1,985,149.81
5122	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	$237,632.01
5123	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	$36,967.75
5124	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	$2,347,118.05
5125	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	$1,618,413.90
5126	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	$5,555,899.82
5127	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	$127,231.36
5129	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	$1,578,460.13
5130	SERVICIOS GENERALES	**$28,236,139.33**
5131	SERVICIOS BÁSICOS	$9,622,509.70
5132	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	$3,050,964.62
5133	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	$2,532,326.21
5134	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	$167,740.03
5135	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	$2,508,478.93
5136	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	$1,577,087.33
5137	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	$279,629.53
5138	SERVICIOS OFICIALES	$5,843,223.59
5139	OTROS SERVICIOS GENERALES	$2,654,179.39
5200	**TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**	**$14,410,974.26**
5210	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	**$9,520,701.23**
5212	TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	$9,520,701.23
5220	TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	**$22,082.77**
5221	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	$22,082.77
5240	AYUDAS SOCIALES	**$4,868,190.26**
5241	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	$4,646,470.26
5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	$102,520.00
5244	AYUDAS SOCIALES POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	$119,200.00

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

5300	**PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**	**-$407,346.56**
5330	CONVENIOS	**-$407,346.56**
5332	CONVENIOS DE DESCENTRALIZACIÓN Y OTROS	-$407,346.56
5500	**OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS**	**$0.00**
5590	OTROS GASTOS	**$0.00**
5599	OTROS GASTOS VARIOS	$0.00
5599-0002	OTROS GASTOS VARIOS FISM	$0.00
5599-0002-00002	Otros Gastos Varios FISM	$0.00
5599-0003	OTROS GASTOS VARIOS FAFM	$0.00
5599-0003-00002	Otros Gastos Varios FAFM	$0.00
5599-0004	OTROS GASTOS VARIOS OTROS	$0.00
5599-0004-00002	Otros Gastos Varios OTROS	$0.00
5600	**INVERSIÓN PÚBLICA**	**$13,688,257.84**
5610	INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	**$13,688,257.84**
5611	CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	$13,688,257.84

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

2.1 Egresos del Ramo 28.- Con respecto a la revisión de las pólizas que ampararan la comprobación de las erogaciones al Ramo 28, y de acuerdo a su fuente de financiamiento se determinaron las siguientes observaciones:

b) Observaciones del Ramo 28

RAMO 28 POLIZAS DE EGRESO Y CHEQUE						
			OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	662	$ 57,755,472.22	207	15	$ 9,540,201.33	$ 8,479,256.43
AGOSTO	567	$ 45,622,068.16	157	5	$ 9,440,609.82	$ 1,905,186.03
SEPTIEMBRE	746	$ 27,846,078.14	194	1	$ 5,840,717.84	$ 72,000.00
TOTAL	**1,975**	**$ 131,223,618.52**	**558**	**21**	**$ 24,821,528.99**	**$ 10,456,442.46**

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

2.2 Egresos del Ramo 33.- Con respecto a la revisión de las pólizas que ampararan la documentación comprobación del gasto correspondiente al Ramo 33, y de acuerdo a su fuente de financiamiento se determinaron las siguientes observaciones:

a) Observaciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal.

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022

			OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	37	$ 13,674,678.35	9	0	$ 6,830,365.38	$ -
AGOSTO	39	$ 12,549,445.86	11	0	$ 4,965,264.96	$ -
SEPTIEMBRE	37	$ 5,444,453.49	12	0	$ 2,548,110.00	$ -
					$ -	$.
TOTAL	**113**	**$ 31,668,577.70**	**32**	**0**	**$ 14,343,740.34**	**$.**

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

b) Observaciones del Fondo para la Infraestructura Social Municipal.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL 2022

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	18	$ 7,493,167.95	9	7	$ 4,596,085.67	$ 1,817,993.97
AGOSTO	9	$ 3,016,116.41	3	6	$ 1,733,592.31	$ 1,282,506.70
SEPTIEMBRE	23	$ 12,243,782.92	5	18	$ 2,147,763.51	$ 10,035,096.21
TOTAL	**50**	**$ 22,753,067.28**	**17**	**31**	**$ 8,477,441.49**	**$ 13,135,596.88**

2.3 Egresos Otros fondos.- Con respecto a la revisión de las pólizas que ampararan la comprobación del gasto de Otros Fondos, y de acuerdo a su fuente de financiamiento se determinaron las siguientes observaciones:

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

a) Observaciones a Otros Fondos

CONTRALORIA 2018

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	1	$ 4,159.63	0	0	$ -	$ -
AGOSTO	0	$ -	0	0	$ -	$ -
SEPTIEMBRE	0	$ -	0	0	$ -	$ -
TOTAL	**1**	**$ 4,159.63**	**0**	**0**	**$ -**	**$ -**

CONTRALORIA 2021

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	1	$ 10,936.18	0	0	$ -	$ -
AGOSTO	0	$ -	0	0	$ -	$ -
SEPTIEMBRE	0	$ -	0	0	$ -	$ -
TOTAL	**1**	**$ 10,936.18**	**0**	**0**	**$ -**	**$ -**

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

CONTRALORIA 2022

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	3	$ 18,303.20	0	0	$ -	$ -
AGOSTO	0	$ -	0	0	$ -	$ -
SEPTIEMBRE	0	$ -	0	0	$ -	$ -
TOTAL	**3**	**$ 18,303.20**	**0**	**0**	**$ -**	**$ -**

3. **Observaciones No Solventadas.-** Cabe hacer mención que la Tesorería Municipal al 6 de octubre de 2022, no acompaño documentación o evidencia ante esta Contraloría Interna a mi cargo, referente a las observaciones realizadas por este Órgano de Fiscalizador, quedando pendiente por solventar lo siguiente en cuanto a :

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

3.1 Observaciones No Solventadas de Ingresos. 40 observaciones administrativas y 11 financieras.

Observaciones No solventadas de Ingresos

	OBSERVACIONES SOLVENTADAS		IMPORTE SOLVENTADO		OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS		IMPORTE NO SOLVENTADO	
MES	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	9	2	$ 32,137.00	$ 1,439.00	18	4	$ 143,021.99	$ 253.00
AGOSTO	4	3	$ -	$ 1,846.00	10	3	$ 341,011.84	$ 20,796.00
SEPTIEMBRE	4	0	$ -	$ -	12	4	$ 349,758.75	$ 3,378.00
								$.
TOTALES	**17**	**5**	**$ 32,137.00**	**$ 3,285.00**	**40**	**11**	**$833,792.58**	**$ 24,427.00**

DEPARTAMENTOSOBSERVACIONES DE INGRESOS POR DEPARTAMENTO PENDIENTES DE SOLVENTAR

	DEPARTAMENTOS						
MES	CATASTRO MUNICIPAL	ESPECTACULOS PUBLICOS	OBRAS PUBLICAS	TESORERIA MUNICIPAL (REGISTRO CIVIL 01)	TESORERIA MUNICIPAL (REGISTRO CIVIL 04)	TESORERIA MUNICIPAL	TOTAL POR MES
JULIO	$ 20.00	$ 670.00	$ -	$ 140.00	$ -	$ 142,444.99	$ 143,274.99
AGOSTO	$ -	$ -	$ 20,668.00	$ 70.00	$ -	$ 341,069.84	$ 361,807.84
SEPTIEMBRE	$ 2,751.00	$ -	$ -	$ -	$ 70.00	$ 350,315.75	$ 353,136.75
TOTAL POR DEPARTAMENTO	**$ 2,771.00**	**$ 670.00**	**$ 20,668.00**	**$ 210.00**	**$ 70.00**	**$ 833,830.58**	**$ 858,219.58**

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

3.2 Observaciones No Solventadas de Egresos del Ramo 28.

RAMO 28

	OBSERVACIONES SOLVENTADAS		IMPORTE SOLVENTADO		OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS		IMPORTE NO SOLVENTADO	
MES	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	132	8	$ 3,385,890.53	$ 2,371,385.80	75	7	$ 6,154,310.80	$ 6,107,870.63
AGOSTO	54	2	$ 3,913,754.85	$ 3,333.50	103	3	$ 5,526,854.97	$ 1,901,852.53
SEPTIEMBRE	4	0	$ 52,200.00	$ -	190	1	$ 5,788,517.84	$ 72,000.00
								$.
TOTAL	**190**	**10**	**$7,351,845.38**	**$2,374,719.30**	**368**	**11**	**$17,469,683.61**	**$ 8,081,723.16**

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

3.3 Observaciones No Solventadas de Egresos del Ramo 33.

a) Observaciones No Solventadas del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal.

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022

	OBSERVACIONES SOLVENTADAS		IMPORTE SOLVENTADO		OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS		IMPORTE NO SOLVENTADO	
MES	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	0	0	$ -	$ -	9	0	$ 6,830,365.38	$ -
AGOSTO	0	0	$ -	$ -	11	0	$ 4,965,264.96	$ -
SEPTIEMBRE	0	0	$ -	$ -	12	0	$ 2,548,110.00	$ -
								$.
TOTAL	**0**	**0**	**$ -**	**$ -**	**32**	**0**	**$ 14,343,740.34**	**$.**

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

b) Observaciones No Solventadas del Fondo para la Infraestructura Social Municipal.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL 2022

	OBSERVACIONES SOLVENTADAS		IMPORTE SOLVENTADO		OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS		IMPORTE NO SOLVENTADO	
MES	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	0	0	$ -	$ -	9	7	$4,596,085.67	$ 1,817,993.97
AGOSTO	0	1	$ -	$ 777,544.80	4	5	$2,511,137.11	$ 504,961.90
SEPTIEMBRE	0	0	$ -	$ -	5	18	$2,147,763.51	$ 10,035,096.21
TOTAL	0	1	$ -	$ 777,544.80	18	30	$9,254,986.29	$ 12,358,052.08

NOTA.- Las observaciones financieras pasan a observaciones administrativas, derivado a que estaban observadas como falta de comprobación por parte de obra ejecutada, así como faltantes documentales de carácter administrativas y una vez que comprobó la ejecución de las mismas, se solventa, no obstante, continúan persistiendo faltantes de comprobación documentales administrativas, motivo por el cual, se realiza el cambio de observaciones financieras ha, administrativas.

3.4 Observaciones No Solventadas de Otros Fondos.

a) Observaciones No Solventadas del Otros Fondos.

No se generó observaciones en estos rubros.

De lo anteriormente analizado, se constata que la revisión Financiera a los Ingresos y el ejercicio del Gasto del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P., se efectuó con las Técnicas y Normas de Auditoria y de Información Financiera, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental del Municipio, así como a la Legislación y Reglamentos aplicables al respecto.

Con respecto al rubro de efectivo por un importe de $ 396,387.41 reflejado en Estado de Situación Financiera, el mayor importe concierne a las cajas chicas asignadas a las diferentes áreas o departamentos, así como un importe por $ 109,387.41 el cual corresponde a los ingresos recaudados de los días 29 y 30 de septiembre del año en curso. En cuanto al rubro de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se observa una disminución a este rubro por la cantidad de $10,669,421.40 (diez millones seiscientos sesenta y nueve mil cuatrocientos veintiún pesos con cuarenta centavos), de lo cual no se tiene evidencia y justificación ante esta Contraloría de los movimientos realizados.

Asimismo, durante la revisión a los Ingresos, se observó que, del 13 de agosto al 30 de septiembre de 2022, no se reflejó la recaudación por concepto de Uso de Piso para fines comerciales.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre (julio-septiembre) del ejercicio fiscal 2022 del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

Asimismo se le recomienda a la Tesorería Municipal para que genere los ajustes correspondientes en cuanto a sus metas de recaudación derivado a que se analizó la información el Estado Analítico de Ingresos Presupuestales y, en algunos casos ya se cumplió con la meta de recaudación, existiendo la posibilidad de seguir obteniendo ingresos en los rubros de referencia; caso contrario existen rubros con muy bajo porcentaje de recaudación, lo que imposibilitaría a cumplir con las expectativas de metas y objetivos de recaudación.

De igual manera se le sugiere a la Tesorería Municipal para que genere los ajustes pertinentes con respecto al Presupuesto de Egresos de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, con la finalidad de ajustarse a los mismos.

Por lo tanto, se emite una Opinión con Salvedades, derivado a lo anterior, así como a la emisión del Estado de Actividades al 30 de septiembre de 2022, se refleja un ahorro, mismo importe que coincide con el Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre del 2022, siendo un Resultado acumulado del ejercicio con un ahorro por un importe de $ 154,972,489.82 (ciento cincuenta y cuatro millones, novecientos setenta y dos mil, cuatrocientos ochenta y nueve pesos con ochenta y dos centavos).

Ciudad Valles, S.L.P. a 8 de octubre de 2022.

L.F.C.P. SALMA MARESA VILLEGAS MELGAREJO
CONTRALOR INTERNO DEL MUNICIPIO
DE CIUDAD VALLES, S.L.P.