



Dependencia:	Contraloría Municipal
No. de Oficio:	PA/AI/CO/390/2021
Asunto:	INFORME AUDITORIA INTERNA

Ziracuaretiro, Michoacán, a 22 de Marzo del 2021

DR. JOSE RODRIGUEZ BACA
PRESIDENTE MUNICIPAL
DEL H. AYUNTAMIENTO DE ZIRACUARETIRO
P R E S E N T E

Auditoría Interna Practicada a la Tesorería Municipal de este H. Ayuntamiento de Ziracuaretiro

Derivado de revisión de la información Financiera y Presupuestal, del Gasto Realizado, con relación al Presupuesto Aprobado, Proporcionado por Tesorería Municipal, por el periodo de Octubre-Diciembre del ejercicio fiscal 2020, Se informa lo siguiente:

Relación de Observaciones

1. BANCOS

Derivado de la revisión a las diferentes cuentas bancarias al 31 de Diciembre del ejercicio fiscal 2020 se detectó que existen, cuentas de ejercicios anteriores de hasta el año 2015, saldos negativos, sin movimientos, en ceros, en centavos. Para lo cual se recomienda, la cancelación y reclasificación de las siguientes cuentas, buscando la forma de no perjudicar los saldos de los estados financieros.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA CONTABLE	SALDO	RECOMENDACIÓN
1112-002-00011		14,123.68	EJERCICIOS ANTERIORES
1112-002-00012		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00013		-0.73	CANCELACIÓN

1112-002-00014		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00015		-1.71	CANCELACIÓN
1112-002-00017		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00018		66,332.14	EJERCICIOS ANTERIORES
1112-002-00019		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00021		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00022		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00023		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00024		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00025		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00026		-98245.24	RECLASIFICAR
1112-002-00028		0.00	RECLASIFICAR
1112-002-00029		-222727.88	RECLASIFICAR
1112-002-00030		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00031		0.00	CANCELAR
1112-002-00039		0.00	CANCELACIÓN
1112-002-00040		0.14	RECICLAR
1112-002-00041		0.00	CANCELAR
1112-003-00001		1,421.00	RECLASIFICAR
1112-003-00002		-11784.55	RECLASIFICAR
1112-003-00003		0.00	CANCELACIÓN
1112-003-00004		-47,415.00	RECLASIFICAR
1112-003-00005		-243874.89	RECLASIFICAR
1112-003-00006		0.00	CANCELACIÓN
1112-004-00001		0.00	CANCELACIÓN
1112-005-00001		86.00	RECLASIFICAR

2. Deudores Diversos

De la revisión a la cuenta de deudores diversos se detectó que existen saldos que se vienen arrastrando de ejercicios anteriores, saldos en ceros que a continuación se detallan.

CUENTA	NOMBRE	SALDO
1123-001-00001	[REDACTED]	\$ 0
		-
1123-001-00007	[REDACTED]	0
1123-001-00009	[REDACTED]	0
1123-001-00010	[REDACTED]	0
1123-001-00012	[REDACTED]	0
1123-001-00015	[REDACTED]	0
1123-001-00025	[REDACTED]	0
1123-001-00026	[REDACTED]	0
1123-001-00032	[REDACTED]	0
1123-001-00040	[REDACTED]	0
1123-001-00042	[REDACTED]	0
1123-001-00044	[REDACTED]	0
1123-001-00053	[REDACTED]	0
1123-001-00054	[REDACTED]	0
1123-001-00180	[REDACTED]	0
1123-001-00181	[REDACTED]	0
1123-001-00182	[REDACTED]	0
1123-001-00183	[REDACTED]	0
1123-001-00184	[REDACTED]	0
1123-001-00187	[REDACTED]	0
1123-001-00192	[REDACTED]	0
1123-001-00199	[REDACTED]	0
1123-001-00204	[REDACTED]	0
1123-001-00206	[REDACTED]	0
1123-001-00211	[REDACTED]	0
1123-001-00231	[REDACTED]	0
1123-001-00233	[REDACTED]	0
1123-001-00237	[REDACTED]	0
1123-001-00243	[REDACTED]	0
1123-001-00244	[REDACTED]	0
1123-001-00256	[REDACTED]	0
1123-001-00258	[REDACTED]	0
1123-001-00260	[REDACTED]	0
1123-001-00263	[REDACTED]	0
1123-001-00267	[REDACTED]	0

1123-001-00271	[REDACTED]	0
1123-001-00273	[REDACTED]	0
1123-001-00293	[REDACTED]	0
1123-001-00302	[REDACTED]	0
1123-001-00303	[REDACTED]	0
1123-001-00304	[REDACTED]	0
1123-001-00307	[REDACTED]	0
1123-001-00310	[REDACTED]	0
1123-001-00314	[REDACTED]	0
1123-001-00315	[REDACTED]	0
1123-001-00318	[REDACTED]	0
1123-001-00320	[REDACTED]	0
1123-001-00321	[REDACTED]	0
1123-001-00322	[REDACTED]	0
1123-001-00324	[REDACTED]	0
1123-001-00329	[REDACTED]	0
1123-001-00330	[REDACTED]	0
1123-001-00331	[REDACTED]	0
1123-001-00332	[REDACTED]	0
1123-001-00333	[REDACTED]	0
1123-001-00336	[REDACTED]	0
1123-001-00343	[REDACTED]	0
1123-001-00349	[REDACTED]	0
1123-001-00351	[REDACTED]	0
1123-001-00352	[REDACTED]	0
1123-001-00353	[REDACTED]	0
1123-001-00354	[REDACTED]	0
1123-001-00357	[REDACTED]	0
1123-001-00358	[REDACTED]	0
1123-001-00360	[REDACTED]	0
1123-001-00361	[REDACTED]	0
1123-001-00363	[REDACTED]	0
1123-001-00373	[REDACTED]	0
1123-001-00374	[REDACTED]	0
1123-001-00377	[REDACTED]	0
1123-001-00379	[REDACTED]	0
1123-001-00380	[REDACTED]	0
1123-001-00389	[REDACTED]	0
1123-001-00390	[REDACTED]	0
1123-001-00395	[REDACTED]	0
1123-001-00396	[REDACTED]	0

1123-001-00399	[REDACTED]	0
1123-001-00402	[REDACTED]	0
1123-001-00404	[REDACTED]	0
1123-001-00405	[REDACTED]	0

Se recomienda la eliminación de los deudores que están en ceros.

Del mismo modo existen deudores diversos con más de dos años de antigüedad sin movimientos.

CUENTA	NOMBRE	SALDO	SALDO FINAL
1123-001-00002	[REDACTED]	[REDACTED]	361,175.58
1123-001-00024	[REDACTED]	[REDACTED]	1,455.00
1123-001-00045	[REDACTED]	[REDACTED]	600,000.00
1123-001-00282	[REDACTED]	[REDACTED]	19,905.00
1123-001-00286	[REDACTED]	[REDACTED]	8,000.00
1123-001-00291	[REDACTED]	[REDACTED]	30,000.00
1123-001-00298	[REDACTED]	[REDACTED]	- 500.00
1123-001-00306	[REDACTED]	[REDACTED]	8,000.00
1123-001-00319	[REDACTED]	[REDACTED]	92,962.07
1123-001-00325	[REDACTED]	[REDACTED]	7,377.60
1123-001-00326	[REDACTED]	[REDACTED]	9,280.00
1123-001-00328	[REDACTED]	[REDACTED]	19,500.00
1123-001-00339	[REDACTED]	[REDACTED]	2,000.00
1123-001-00340	[REDACTED]	[REDACTED]	6,500.00
1123-001-00341	[REDACTED]	[REDACTED]	8,120.00
1123-001-00355	[REDACTED]	[REDACTED]	37,618.00
1123-001-00356	[REDACTED]	[REDACTED]	3,000.00
1123-001-00359	[REDACTED]	[REDACTED]	73,113.00
1123-001-00382	[REDACTED]	[REDACTED]	500.00
1123-001-00383	[REDACTED]	[REDACTED]	255,000.00
1123-001-00385	[REDACTED]	[REDACTED]	6,320.81
1123-001-00386	[REDACTED]	[REDACTED]	5,000.00
1123-001-00387	[REDACTED]	[REDACTED]	11,645.03

Se observa que existen deudores diversos por cantidades considerables que corresponden a personal de otras administraciones, empresas, particulares, entre otros y que a la fecha se consideran incobrables ya que corresponden a ejercicios anteriores de hasta 2015 o anteriores,

De conformidad con la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito donde expresa el artículo 174 de la misma ley que a la letra dice que los pagarés que tengan una antigüedad mayor a 3 años prescriben. Tomando en cuenta que aquí no existe ningún pagare.

Se recomienda la cancelación de los deudores antes mencionados por las razones antes expuestas de acuerdo a la ley además de que no tenemos ningún documento o pagare para realizar dichos cobros.

3. DEUDA PÚBLICA

Derivado de la revisión a las cuentas de acreedores diversos y servicios personales por pagar (deuda) se detectó que existen, cuentas de ejercicios anteriores de hasta el año 2015, saldos en ceros, sin movimientos, saldos negativos, personas que no se presentaran a cobrar.

Por lo anterior se recomienda un análisis por cada uno de ellos para su reclasificación y afectación a ejercicios anteriores, de las siguientes cuentas que a continuación se detallan buscando la forma de no afecten los saldos de los estados financieros, previa aprobación del ayuntamiento.

De igual forma aplicaría el art 174 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito que anteriormente hicimos mención.

Reclasificar Ejercicios Anteriores

CUENTA	NOMBRE	SALDO	SALDO FINAL
1123-001-00002			361,175.58
1123-001-00024			1,455.00
1123-001-00045			600,000.00
1123-001-00282			19,905.00
1123-001-00286			8,000.00
1123-001-00179			
1123-001-00291			30,000.00
1123-001-00298			- 500.00
1123-001-00306			8,000.00
1123-001-00325			7,377.60
1123-001-00326			9,280.00
1123-001-00328			19,500.00
1123-001-00339			2,000.00
1123-001-00340			6,500.00
1123-001-00341			8,120.00
1123-001-00355			37,618.00
1123-001-00356			3,000.00
1123-001-00382			500.00
1123-001-00385			6,320.81
1123-001-00386			5,000.00
1123-001-00387			11,645.03

CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL
2112-001-00001	PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	
2112-001-00001-0046		\$3,536.84
2112-001-00001-0064		55,613.83
2112-001-00001-0176		79,999.99
2112-001-00001-0184		59,978.09
2112-001-00001-0194		8,050.00
2112-001-00001-0196		13,251.00
2112-001-00001-0200		250.00
2112-001-00001-0202		12,948.58
2112-001-00001-0204		1,380.40
2112-001-00001-0210		28,500.00
2112-001-00001-0214		11,270.00
2112-001-00001-0216		7,540.00
2112-001-00001-0218		1,844.40
2112-001-00001-0259		25,730.00
2112-001-00001-0287		1,527.40
2112-001-00001-0301		1,983.50
2112-001-00001-0303		278.40
2112-001-00001-0389		5,725.50
2112-001-00002		614,463.00
2112-001-00002-0002		9,626.31
2112-001-00002-0003		1,002.24
2112-001-00002-0004		3,480.00
2112-001-00002-0006		6,960.00
2112-001-00002-0008		4,000.00
2112-001-00002-0009		2,000.00
2112-001-00002-0011		3,650.00
2112-001-00002-0012		13,920.00
2112-001-00002-0015		2,320.00
2112-001-00002-0016		5,220.00
2112-001-00002-0017		278,400.00
2112-001-00002-0018		2,494.00
2112-001-00002-0020		2,740.00
2112-001-00002-0022		5,800.00
2112-001-00002-0024		15,312.00
2112-001-00002-0026		2,900.00
2112-001-00002-0028		2,500.00

2112-001-00002-0029		22,000.00
2112-001-00002-0030		1,857.00
2112-001-00002-0032		2,500.00
2112-001-00002-0034		7,500.00
2112-001-00002-0035		5,500.00
2112-001-00002-0036		2,000.00
2112-001-00002-0038		2,900.00
2112-001-00002-0039		7,500.00
2112-001-00002-0040		101,758.97
2112-001-00002-0045		2,668.00
2112-001-00002-0050		2,320.00
2112-001-00002-0052		1,600.10
2112-001-00002-0053		2,000.00
2112-001-00002-0054		2,320.00
2112-001-00002-0056		9,580.00
2112-001-00002-0059		3,600.00
2112-001-00002-0060		8,700.00
2112-001-00002-0061		7,644.40
2112-001-00002-0062		2,500.00
2112-001-00002-0063		1,670.00
2112-001-00002-0064		1,566.00
2112-001-00002-0065		4,089.00
2112-001-00002-0066		2,691.20
2112-001-00002-0070		5,446.58
2112-001-00002-0071		20,880.00
2112-001-00002-0073		3,480.00
2112-001-00002-0074		5,220.00
2112-001-00002-0076		3,200.00
2112-001-00002-0077		4,000.00
2112-001-00002-0078		2,287.20
2112-001-00002-0081		1,160.00
2112-001-00003		
2112-001-00003-0001		107,137.00
2112-001-00003-0002		- 122,964.31
2112-001-00003-0004		96,192.00
2112-001-00003-0005		90,643.56
2112-001-00003-0007		13,800.00
2112-001-00003-0008		9,000.00
2112-001-00003-0009		84,000.00
2112-001-00003-0015		2,000.00

2112-001-00003-0018		7,773.80
2112-001-00003-0020		2,111.20
2112-001-00003-0022		1,593.00
2112-001-00003-0023		4,640.00
2112-001-00003-0027		4,200.00
2112-001-00003-0032		34,757.76
2112-001-00003-0038		4,408.00
2112-001-00003-0041		51,399.69
2112-001-00003-0048		5,885.85
2112-001-00006		
2113-002		56,253.73
2113-002-00001		13,439.08
2113-002-00005		42,814.65
2119		
2119-001		375,513.40
2119-001-00001		29,220.96
2119-001-00003		99,282.55
2119-001-00014		2,821.26
2119-001-00015		63,928.41
2119-001-00026		1,023.12
2119-001-00042		12,064.00
2119-001-00047		2,320.00
2119-001-00054		2,500.00
2119-001-00098		35,335.25
2119-001-00140		4,000.00
2119-001-00141		4,000.00
2119-001-00145		1,500.00
2119-001-00150		2,700.00
2119-001-00190		51,233.71
2119-001-00242		1,550.00
2119-001-00252		3,480.00
2119-001-00253		12,180.00
2119-001-00259		1,500.00
2119-001-00266		8,120.00
2119-001-00275		10,000.00
2119-001-00320		7.00
2119-001-00325		7.00
2119-001-00382		3,000.00
2119-001-00560		11,065.60
2119-002-00001		13,580.19

2119-003-00001	[REDACTED]	-	891.65
2119-991-99101	[REDACTED]	-	700.00
2119-991-99105	[REDACTED]		700.00

CANCELACION

CUENTA	NOMBRE	SALDO
1123-001-00001	[REDACTED]	\$ 0 -
1123-001-00007	[REDACTED]	0
1123-001-00009	[REDACTED]	0
1123-001-00010	[REDACTED]	0
1123-001-00012	[REDACTED]	0
1123-001-00015	[REDACTED]	0
1123-001-00025	[REDACTED]	0
1123-001-00026	[REDACTED]	0
1123-001-00032	[REDACTED]	0
1123-001-00040	[REDACTED]	0
1123-001-00042	[REDACTED]	0
1123-001-00044	[REDACTED]	0
1123-001-00053	[REDACTED]	0
1123-001-00054	[REDACTED]	0
1123-001-00180	[REDACTED]	0
1123-001-00181	[REDACTED]	0
1123-001-00182	[REDACTED]	0
1123-001-00183	[REDACTED]	0
1123-001-00184	[REDACTED]	0
1123-001-00187	[REDACTED]	0
1123-001-00192	[REDACTED]	0
1123-001-00199	[REDACTED]	0
1123-001-00204	[REDACTED]	0
1123-001-00206	[REDACTED]	0
1123-001-00211	[REDACTED]	0
1123-001-00231	[REDACTED]	0
1123-001-00233	[REDACTED]	0
1123-001-00237	[REDACTED]	0
1123-001-00243	[REDACTED]	0
1123-001-00244	[REDACTED]	0
1123-001-00256	[REDACTED]	0
1123-001-00258	[REDACTED]	0
1123-001-00260	[REDACTED]	0

1123-001-00263	[REDACTED]	0
1123-001-00267	[REDACTED]	0
1123-001-00271	[REDACTED]	0
1123-001-00273	[REDACTED]	0
1123-001-00293	[REDACTED]	0
1123-001-00302	[REDACTED]	0
1123-001-00303	[REDACTED]	0
1123-001-00304	[REDACTED]	0
1123-001-00307	[REDACTED]	0
1123-001-00310	[REDACTED]	0
1123-001-00314	[REDACTED]	0
1123-001-00315	[REDACTED]	0
1123-001-00318	[REDACTED]	0
1123-001-00320	[REDACTED]	0
1123-001-00321	[REDACTED]	0
1123-001-00322	[REDACTED]	0
1123-001-00324	[REDACTED]	0
1123-001-00329	[REDACTED]	0
1123-001-00330	[REDACTED]	0
1123-001-00331	[REDACTED]	0
1123-001-00332	[REDACTED]	0
1123-001-00333	[REDACTED]	0
1123-001-00336	[REDACTED]	0
1123-001-00343	[REDACTED]	0
1123-001-00349	[REDACTED]	0
1123-001-00351	[REDACTED]	0
1123-001-00352	[REDACTED]	0
1123-001-00353	[REDACTED]	0
1123-001-00354	[REDACTED]	0
1123-001-00357	[REDACTED]	0
1123-001-00358	[REDACTED]	0
1123-001-00360	[REDACTED]	0
1123-001-00361	[REDACTED]	0
1123-001-00363	[REDACTED]	0
1123-001-00373	[REDACTED]	0
1123-001-00374	[REDACTED]	0
1123-001-00377	[REDACTED]	0
1123-001-00379	[REDACTED]	0
1123-001-00380	[REDACTED]	0
1123-001-00389	[REDACTED]	0
1123-001-00390	[REDACTED]	0

1123-001-00395		0
1123-001-00396		0
1123-001-00399		0
1123-001-00402		0
1123-001-00404		0
1123-001-00405		0

4. REVISIÓN AL GASTO

Documentación con Recomendaciones de Soporte

FEIEF

EVENTO	CHEQUE	PÓLIZA	FECHA	PARTIDA	CANTIDAD	OBSERVACION
3197	76	9741	15/10/2020	12201	3000	
3200	75	9745	15/10/2020	12201	3000	
7205	68	9757	15/10/2020	12201	3000	
3206	67	9759	15/10/2020	12201	3000	
3207	73	9763	15/10/2020	12201	3000	
3208	74	9767	15/10/2020	12201	3000	
3209	65	9773	15/10/2020	12201	5000	
3210	61	9777	15/10/2020	12201	4500	
3213	62	9789	15/10/2020	12201	3000	
3215	58	9797	15/10/2020	12201	3000	

3217	66	9805	15/10/2020	12201	4000	
3221	64	9817	15/10/2020	12201	3000	
3222	70	9821	15/10/2020	12201	3017.54	
3223	77	9825	15/10/2020	12201	3000	
3225	63	9833	15/10/2020	12201	3500	
3230	72	9849	15/10/2020	12201	3500	
3231	71	9853	15/10/2020	12201	5000	
3232	40	9861	15/10/2020	12201	34800	
3236	41	9869	15/10/2020	12201	41218.19	
3240	56	9879	15/10/2020	12201	5000	
3119	80	9587	22/10/2020	44108	2000	
4273	TR	2781	13/11/2020	CONTABLE	20000	
4280	TR		13/11/2020	CONTABLE	21713.47	
3539	91	2785	14/11/2020	32201	4500	
3558	86	10858	17/11/2020	12201	5000	
3569	84	10932	17/11/2020	12201	5000	

3571	87	10940	17/11/2020	12201	5000	
3579	85	10977	17/11/2020	12201	7000	
3581	88	10984	17/11/2020	12201	5000	
3606	90	11070	17/11/2020	15202	11000	
4328	TR	2810	18/11/2020	CONTABLE	2670	
3532	95	10846	20/11/2020	33603	4000	
3537	94	10854	20/11/2020	38201	5220	
3541	96	10879	20/11/2020	12201	2000	
3597	104	11043	24/11/2020	CONTABLE	1183.15	
4311	TR	2801	24/11/2020	CONTABLE	4700	
3920	100	2591	24/11/2020	CONTABLE	17400	
4309	TR	2800	24/11/2020	CONTABLE	3000	
4312	TR	2802	25/11/2020	CONTABLE	1500	
4242	110	2758	28/12/2020		1,447.03	
4215	108	133161	28/12/2020		10,150.00	
4186	109	2750	28/12/2020		2,500.00	

4236	TR	2753	29/12/2020		\$	
					65,959.80	
4246	149	2761	30/12/2020		\$	
					4,042.03	
4221	155	13392	30/12/2020	44108	\$	
					50,000.00	
4223	154	13400	30/12/2020	44108	\$	
					1,000.00	
4230	TR	2747	30/12/2020		\$	
					1,000.00	
4231	TR	2748	30/12/2020		\$	
					1,392.00	
4233	TR	2749	30/12/2020		\$	
					5,508.00	
4122	134	12982	30/12/2020	11301	\$	
					25,267.78	
4076	146	12736	30/12/2020	12201	\$	
					4,000.00	
#	120	#	30/12/2020		\$	
					3,500.00	
#	TR	#	30/12/2020		\$	
					3,000.00	
#	TR	#	30/12/2020		\$	
					26,110.44	
#	TR	#	30/12/2020		\$	
					12,296.00	

Fondo IV

EVENTO	CHEQUE	PÓLIZA	FECHA	PARTIDA	CANTIDAD	OBSERVACION
3086	380	9516	06/10/2020	37501	11700	
3088	381	9520	06/10/2020	32201	3000	
3289	405	10052	14/10/2020	12201	2000	

3355	427	10276	14/10/2020	45101	4413.22	
3372	428	10338	14/10/2020	45101	4000	
3449	429	10626	14/10/2020	45101	5000	
3133	416	9636	21/10/2020	12201	7000	
3098	438	9537	21/10/2020	CONTABLE	3696	
3141	TR	9656	26/10/2020	25301	4930	
3142	TR	9660	26/10/2020	25301	3712	
3292	476	10063	30/10/2020	12201	2000	
3454	4855	10635	30/10/2020	45101	4413.22	
3455	486	10639	30/10/2020	45101	4000	
3460	491	10652	30/10/2020	12201	3000	
3851	TR	11926	30/10/2020	39207	7504	

Ingresos Propios

EVENTO	CHEQUE	PÓLIZA	FECHA	PARTIDA	CANTIDAD	OBSERVACION
#	16		01/12/2020		\$ 3,999.00	
3767	TR	11645	07/12/2020	32201	\$ 18,000.00	
3770	TR	11653	07/12/2020	32201	\$ 6,000.00	
3770	TR	11653	07/12/2020	32201	\$ 12,000.00	
#	TR		10/12/2020		\$ 2,065.00	
3794		11749	15/12/2020	38101	\$ 25,543.20	
3791	20	11737	15/12/2020	44108	\$ 1,150.00	
3794	18	11749	15/12/2020	38101	\$ 25,543.20	
3761	TR	11852	16/12/2020	44108	\$ 3,150.00	
#	TR		18/12/2020		\$ 5,250.00	
#	TR		18/12/2020		\$ 4,900.00	
#	22		18/12/2020		\$ 4,300.00	
#	TR		18/12/2020		\$ 10,699.90	
4225	24	13412	22/12/2020	25301	\$ 3,372.00	
#	25		23/12/2020		\$ 21,008.00	
#	26		23/12/2020		\$ 1,206.25	
#	TR		24/12/2020		\$ 2,235.00	
#	TR		24/12/2020		\$ 30,000.00	
#	TR		30/12/2020		\$ 10,430.00	

Recursos Fiscales

4274	TR	1360	02/10	2210	\$	
		9	/2020	4	1,800.00	
4038	391	1260	02/10	3170	\$	
		1	/2020	1	6,176.00	
3101	382	9547	02/10	2530	\$	
			/2020	1	3,200.00	
3104	383	9555	02/10	3610	\$	
			/2020	1	2,320.00	
3263	373	9963	02/10	1220	\$	
			/2020	1	1,000.00	
3268	379	9979	02/10	3610	\$	
			/2020	1	3,480.00	
3249	TR	9908	05/10	3510	\$	
			/2020	1	15,060.00	
3248	TR	9904	05/10	3510	\$	
			/2020	1	15,930.00	
3388	TR	1039	05/10	2340	\$	
		3	/2020	1	57,538.14	
3406	393	1047	05/10	3110	\$	
		1	/2020	1	25,625.97	
4193	395	1336	06/10	1220	\$	
		5	/2020	1	17,000.00	
3253	TR	9920	06/10	3310	\$	
			/2020	1	26,110.44	
3416	398	1049	08/10	3750	\$	
		1	/2020	1	15,000.00	
3255	TR	9928	09/10	3340	\$	
			/2020	1	18,731.97	

3117	400	9583	09/10 /2020	3220 1	\$ 4,500.00	
3418	401	1049 6	09/10 /2020	3110 1	\$ 10,630.00	
3419	402	1050 7	09/10 /2020	3110 1	\$ 1,676.00	
3420	403	1051 1	09/10 /2020	3110 1	\$ 2,091.00	
4216	404	1335 7	09/10 /2020	2110 5	\$ 6,419.00	
3896	416	9636	02/11 /2020	1220 1	7000	
3472	478	1070 7	04/11 /2020	3810 1	9198.8	
3475	479	1071 8	04/11 /2020	3940 1	18000	
3476	480	1072 2	04/11 /2020	3210 1	17400	
3478	482	1072 7	04/11 /2020	4410 8	1000	
3492	496	1076 4	06/11 /2020	conta ble	15000	
3757	TR	1161 6	06/11 /2020	2340 1	46293	
4259	506	1355 0	11/11 /2020	3610 1	5800	
3504	510	1079 6	12/11 /2020	3750 1	2016.01	
3127	408	9515	12/11 /2020	1220 1	3500	
3250	TR	9912	12/11 /2020	2210 2	2755	
3593	511	1102 6	13/11 /2020	1220 1	3500	
3594	512	1103 0	13/11 /2020	1220 1	3000	
3596	514	1103 8	13/11 /2020	1220 1	3000	
3608	521	1106 9	13/11 /2020	1220 1	3000	
3609	522	1107 4	13/11 /2020	1220 1	3000	

3620	531	1111 9	13/11 /2020	1220 1	3017.54	
3648	555	1120 6	13/11 /2020	1130 1	4352.33	
3769	TR	1165 4	13/11 /2020	2340 1	43279.13	
3651	558	1121 9	13/11 /2020	4510 1	4000	
3131	413	9628	14/11 /2020	4410 8	1600	
4237	TR	1346 4	15/11 /2020	1110 3	nomina	
4237	414	1206 3	15/11 /2020	4510 1	4000	
3617	556	1121 5	26/11 /2020	1520 2	11873.7	
3621	558	1111 8	26/11 /2020	1520 2	11873.7	
3626	559	1114 7	26/11 /2020	1520 2	6771.81	
3633	591	1116 3	26/11 /2020	1520 2	11873.7	
3638	561	1118 1	26/11 /2020	1520 2	11873.7	
3572	TR	1094 8	26/11 /2020	2610 3	53003.23	
3652	560	1124 5	26/11 /2020	1220 1	3017.54	
4025	561	1254 8	26/11 /2020	4510 1	4000	
3743	591	1155 0	27/11 /2020	4510 1	4413.22	
3745	TR	1155 0	27/11 /2020	4510 1	2000	
3657	564	1122 9	27/11 /2020	1220 1	36075.78	
3661	568	1124 6	27/11 /2020	1220 1	3500	
3666	573	1126 8	27/11 /2020	1220 1	3000	

3671	578	1128	27/11	1220	3500	
		9	/2020	1		
3672	579	1129	27/11	1220	3000	
		3	/2020	1		
3673	580	1129	27/11	1220	45000	
		7	/2020	1		
3697	595	1139	27/11	1220	3000	
		1	/2020	1		
3699	596	1139	27/11	1220	3000	
		8	/2020	1		
3701	597	1140	27/11	1220	3000	
		6	/2020	1		
3703	598	1141	27/11	1220	5000	
		3	/2020	1		
3675	582	1130	27/11	1220	3000	
		5	/2020	1		
3677	583	1130	27/11	1220	4000	
		9	/2020	1		
3678	584	1131	27/11	1220	5000	
		3	/2020	1		
3679	585	1131	27/11	1220	3000	
		7	/2020	1		
3683	586	1132	27/11	1220	4000	
		1	/2020	1		
3685	587	1133	27/11	1220	5000	
		7	/2020	1		
3513	588	1134	27/11	4410	3500	
		4	/2020	8		
3133	TR	3810	28/11	1220	3300	
		1	/2020	1		
3246	430	1009	29/11	1220	5000	
		5	/2020	1		
3300	431	1010	29/11	1220	64150	
		0	/2020	1		
3301	1011	1011	29/11	1220	3000	
	2	2	/2020	1		
3303	434	1013	29/11	1220	4500	
		8	/2020	1		
3310	439	1908	29/11	1220	nomina	
			/2020	1		
3768	562	1080	30/11	2610	2500	
		8	/2020	4		

3720	607	1147	03/12	4410	\$	
		7	/2020	8	10,000.00	
3727	616	1149	04/12	3940	\$	
		7	/2020	1	18,215.29	
3561	608	1395	04/12	2150	\$	
		9	/2020	1	4,060.00	
4323	TR	1376	07/12	3310	\$	
		3	/2020	1	63,800.00	
3730	619	1150	10/12	4410	\$	
		6	/2020	8	1,500.00	
4029	621	1256	10/12	3750	\$	
		2	/2020	1	4,104.98	
4288	625	1366	11/12	2120	\$	
		4	/2020	1	4,194.50	
3733	624	1152	11/12	3220	\$	
		3	/2020	1	4,500.00	
3741	628	1154	11/12	4410	\$	
		0	/2020	8	2,000.00	
3918	631	1212	14/12	1220	\$	
		9	/2020	1	3,500.00	
3956	642	1227	14/12	1220	\$	
		3	/2020	1	5,000.00	
3958	644	1228	14/12	1220	\$	
		5	/2020	1	3,000.00	
3963	648	1230	14/12	1220	\$	
		1	/2020	1	7,000.00	
3742	629	1154	14/12	3610	\$	
		7	/2020	1	3,000.00	
3744	664	1156	14/12	1220	\$	
		0	/2020	1	2,000.00	
3747	669	1157	14/12	2210	\$	
		2	/2020	3	8,000.00	
3970	656	1233	14/12	1220	\$	
		3	/2020	1	4,000.00	
3977	666	1235	14/12	1220	\$	
		8	/2020	1	5,000.00	
3980	670	1237	14/12	4510	\$	
		0	/2020	1	4,000.00	
3753	677	1159	18/12	1220	\$	
		2	/2020	1	1,400.00	

4030	673	1256 6	18/12 /2020	3940 1	\$ 25,000.0 0	
4034	680	1258 2	21/12 /2020		\$ 11,207.0 0	
4329	683	1393 4	30/12 /2020	2110 1	\$ 33,076.6 4	
4235	685	1345 2	31/12 /2020	2210 4	\$ 1,971.22	
3983	TR	1253 3	31/12 /2020	3550 1	\$ 3,712.00	
3254	TR	9924	07710 /2020	3310 1	\$ 26,110.4 4	

Se recomienda que todas las pólizas de egresos, antes de su captura deberán estar bien integradas. Ya que se está observando faltas de firmas de recibido, del presidente del tesorero del beneficiario, de autorización.

5. FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

Obras realizadas durante el periodo Enero- Diciembre del 2020 según resumen contable presupuesto.

CUENTA	NOMBRE	SALDO
1123-001-00001		\$0
1123-001-00002		0
1123-001-00003		\$385,000.00
1123-001-00004		\$0
1123-001-00005		\$400,000.00
1123-001-00006		0
1123-001-00007		\$1,938,000.00
1123-001-00008		\$465,500.00
1123-001-00009		0

1123-001-00010	[REDACTED]	0
1123-001-00011	[REDACTED]	0
1123-001-00012	[REDACTED]	\$1,000,000.00
1123-001-00013	[REDACTED]	\$355,250.00
1123-001-00014	[REDACTED]	0
1123-001-00015	[REDACTED]	0
1123-001-00016	[REDACTED]	0
1123-001-00017	[REDACTED]	0
1123-001-00018	[REDACTED]	0
1123-001-00019	[REDACTED]	\$480,000.01
1123-001-00020	[REDACTED]	\$861,000.00
1123-001-00021	[REDACTED]	0
1123-001-00022	[REDACTED]	0
1123-001-00023	[REDACTED]	0
1123-001-00024	[REDACTED]	0
1123-001-00025	[REDACTED]	0
1123-001-00026	[REDACTED]	0
1123-001-00027	[REDACTED]	0
1123-001-00028	[REDACTED]	0
1123-001-00029	[REDACTED]	0
1123-001-00030	[REDACTED]	0
1123-001-00031	[REDACTED]	0
1123-001-00032	[REDACTED]	\$217,429.38

1123-001-00033		\$1,007,000.00
1123-001-00034		\$253,155.33
1123-001-00035		\$332,890.82
1123-001-00036		\$661,816.30
1123-001-00037		\$428,224.35
1123-001-00038		\$1,500,000.00
1123-001-00039		\$680,381.69
1123-001-00040		\$1,594,890.91
1123-001-00041		\$549,950.63
1123-001-00042		\$550,000.00
1123-001-00043		0
1123-001-00044		\$221,767.85

Muestra Selectiva de Expedientes de Obra Pública

S/OP	INDICADOR	NUMERO DE OBRA			
		12	20	40	43
	Planeación, programación y Presupuestación:		X		
1.1	Cédula de Información Básica.	X	X	X	X
1.2	Solicitud de la Obra.	X	X	X	X
1.3	Justificación de la Obra.	X	X	X	X
(1.11,1.12)	Croquis de Macro Localización.	X	X	X	X
(1.11,1.12)	Croquis de Micro Localización.	X	X	X	X
1.14	Oficio de Modificación Presupuestaria (De ser el Caso).	X	X	NO	
1.13	Acuerdo del Titular del Área.	X	X	NO	NO
1.12	Propiedad del inmueble donde se realizarán los Trabajos.	N/A	N/A	N/A	N/A
	Estudio de reinversión factibilidad técnica, económica, ecológica y social.	NO	NO	NO	NO
1.4	Manifestación de impacto ambiental.	NO	NO	NO	NO

1.5	Objetivos a metas a corto, mediano y largo plazo.	X	NO	X	X
6.1	Licencias y permisos necesarios o justificación de ser el caso.	NO	NO	NO	X
1.7	Proyecto ejecutivo básico de arquitectura e ingeniería planos arquitectónicos, ingeniería, estructurales, entre otros que sean necesarios.	X	X	X	X
1.6	Especificaciones de construcción y normas de calidad.	X	NO	X	X
1.10	Programa anual de obras.	NO	NO	X	X
1.8	Presupuesto base de la ejecutora.	X	NO	X	X
1.9	Catálogo de conceptos de la ejecutora.	X	NO	X	X
1.10	Números generadores elaborados por la ejecutora.	X		X	X
1.10	Calendario o Programa de Ejecución de Obra elaborada por la ejecutora.	X	NO	X	X
1.10	Calendario o Programa de Suministros (Administración directa).	X	NO	X	X
1.10	Calendario o Programa de Utilización de Recursos Humanos (Administración directa).		NO	X	X
1.10	Calendario o Programa de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción (Administración directa).	N/A	NO	X	X
	Estudios Técnicos: Mecánica de suelos, topográficos, entre otros.	NO	NO	NO	NO
1.17	Convenios de Coordinación Dependencia – Ejecutores. (Convenio de Concertación).	NO	NO	NO	X
Procedimiento de contratación:					
(1.16,1.19 no)1.15	Montos, limites o rangos formulados por la coordinación, publicados en el Periódico Oficial para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la modalidad de adjudicación directa e invitación restringida a cuanto menos tres contratistas, Acta de Cabildo en el caso de los Ayuntamientos y Acta del Órgano de Gobierno en el caso de las Entidades para Municipales.	X	NO	X	X
2.2,2.1	Oficio de validación de la Obra (Aprobación de la Obra).	NO		NO	NO
2.1,2.2	Oficio de Liberación de Recursos (Suficiencia Presupuestal).	NO		NO	NO
3.1.9.1.2	Registro en padrón de contratistas.				X
3.1.2.3.1.1	Recibo del padrón de contratistas.				X
(3.1,3.1.2,3.1.1)	Bases de Licitación.	X	X	X	X
3.1	Convocatoria a la Licitación Pública.	X	X	X	X
3.1.3	Manifestación escrita del Licitante de conocer el sitio de la ejecución de los trabajos.	X	X	NO	X
DA10	Manifestación escrita del Licitante de Conocer la Totalidad y Alcances del Proyecto, Catálogo de	X		NO	X

	Conceptos, Normas y Procedimientos de Construcción de la Obra Licitada.				
3.1.4	Constancia de asistencia a la junta de aclaraciones.	X	X	NO	X
3.1.5	Documentación de las proposiciones técnica y económica.	X	X	NO	X
3.1.6	Acta de presentación y apertura de las proposiciones.	NO	X	NO	NO
3.1.8	Acta de fallo.	NO	NO	NO	X
3.1.9	Planeación integral del licitante.	NO	NO	NO	X
3.1.7	Análisis detallado de las propuestas.	NO	NO	NO	NO
	Invitación restringida o adjudicación directa:				
	Convocatoria y/o Invitación a cuando menos tres personas.	X			X
	Invitación al Órgano de Control para el acto de presentación y apertura de proposiciones en caso de invitación a cuando menos tres personas.				NO
	Dictamen de adjudicación.				X
	Aviso al Órgano Estatal de Control.				NO
	Catálogo de conceptos, conteniendo descripción y unidades de medición.				X
1.13	Programa de ejecución general de los trabajos.	X	X		X
	Contratación:				
	Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales (Contrato).	X			X
	Contrato de Obra.	X	X		
	Contratación de Mano de Obra Complementaria (Administración directa).	N/A			N/A
	Contrato de Maquinaria y Equipo de Construcción (Administración directa).	N/A			N/A
	Presupuesto Contratado.	X	NO		
4.3	Programa de Obra.	X	NO		
	Factura de Anticipo.				
4.5	Garantía de anticipo (Fianza de anticipo).	X	X		
4.6	Garantía de cumplimiento (Fianza de cumplimiento).	X	X		
	Análisis de precios unitarios (Tarjeta de precios unitarios).	X	X		X
	Explosión de Insumos.	X			
	Acuse de recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria.	X			

	Ejecución:				
6.2	Nota de Bitácora de Inicio de Obra.	X	NO		X
	Oficio de designación del Residente responsable de la obra por parte de la dependencia ejecutora.				
	Oficio de designación del Superintendente responsable de la obra por parte de la empresa contratista.				
6.3	Bitácora.	NO	NO		X
	Bitácora de Maquinaria (Administración Directa).				
	Reprogramación en su caso por la entrega tardía del anticipo (Diferimiento).				
	Listas de Raya, generadores de listas de raya (Administración Directa).	N/A		N/A	N/A
6.4	Estimaciones pagadas.	X	X		X
6.5	Números generadores de obra debidamente referenciados.	X	X		X
(6.5,1.11,1.12)	Croquis de ubicación de los trabajos que amparan las estimaciones.	X	X	X	XX
6.9	Controles de calidad y pruebas de laboratorio.	X	NO	X	NO
6.10	Reporte fotográfico.	X	X		X
6.11	Facturas.	X			X
7.1	Pagos por medios electrónicos, DEPP's o pólizas de cheques expedidos.		X		X
	Solicitud de ajuste de costo de la contratista (De ser el caso).				
1.13	Oficio de autorización de procedencia de ajuste de costos por las Dependencias, Entidades, Ayuntamientos y Entidades paramunicipales (De ser el caso).				X
1.14	Oficio de modificación presupuesto al (De ser el caso).				NO
	Convenio(s) modificadorios en tiempo y/o plazo, con la documentación soporte (Catálogo de conceptos de convenio, presupuesto, reprogramación, proyecto ejecutivo modificado y la modificación de las finanzas) (De ser el caso).				
	Autorización por escrito de prorrogas (De ser el caso).				
	Autorización por escrito de cantidades adicionales o trabajos extraordinarios (De ser el caso).				
6.7	Solicitud de autorización de precios unitarios de conceptos extraordinarios de la contratista	X	NO		

	(Solicitud de autorización de precios atípicos) (De ser el caso).				
	Suspensión, terminación anticipada o rescisión:				
	Solicitud de terminación anticipada por parte de la contratista.				
	Aviso a la contratista de la suspensión, terminación anticipada o rescisión administrativa.				
	Acta circunstanciada de suspensión de obra.				
	Acta circunstanciada de terminación anticipada de obra				
	Resolución de rescisión de contrato y notificación a la contratista.				
	Terminación de los trabajos:				
8.1	Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista.	X	X		X
8.5	Acta de Entrega - Recepción física de los trabajos.	X	X		X
8.2	Finiquito de obra debidamente integrado conforme a la normatividad aplicable.	X	X		X
8.4	Fianza de vicios ocultos.	NO	X		X
	Acta de Recepción (Administración Directa).	X			N/A
	Comprobante de reintegro de saldos no ejercidos (De ser el caso).				

Derivado de la revisión de obra pública del ejercicio fiscal 2020 se observó que faltan de integrar documentación en los expedientes técnicos. De acuerdo a la ley de obras públicas de Planeación, programación y Presupuestación por lo cual se recomienda recabar la documentación faltante y anexarla a su expediente.

- Estudio de reinversión factibilidad técnica, económica, ecológica y social;
- Manifestación de impacto ambiental;
- Licencias y permisos necesarios o justificación de ser el caso;
- Estudios Técnicos:
- Mecánica de suelos, topográficos, entre otros;
- Montos, límites o rangos formulados por la coordinación, publicados en el Periódico Oficial para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la modalidad de adjudicación directa e invitación restringida a cuanto menos tres contratistas, Acta de Cabildo en el caso de los Ayuntamientos y Acta del Órgano de Gobierno en el caso de las Entidades para Municipales; Registro en padrón de contratistas;
- Recibo del padrón de contratistas;
- Manifestación escrita del Licitante de conocer el sitio de la ejecución de los trabajos;
- Manifestación escrita del Licitante de Conocer la Totalidad y Alcances del Proyecto, Catálogo de Conceptos, Normas y Procedimientos de Construcción de la Obra Licitada;
- Constancia de asistencia a la junta de aclaraciones;

- Documentación de las proposiciones técnica y económica; Acta de presentación y apertura de las proposiciones;
- Acta de fallo; Planeación integral del licitante; Análisis detallado de las propuestas;
- Invitación al Órgano de Control para el acto de presentación y apertura de proposiciones en caso de invitación a cuando menos tres personas; Aviso al Órgano Estatal de Control;
- Nota de Bitácora de Inicio de Obra;
- Oficio de designación del Residente responsable de la obra por parte de la dependencia ejecutora.;
- Oficio de designación del Superintendente responsable de la obra por parte de la empresa contratista;
- Bitácora;
- Estimaciones pagadas;
- Números generadores de obra debidamente referenciados;
- Controles de calidad y pruebas de laboratorio;
- Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista; Acta de Entrega - Recepción física de los trabajos;
- Finiquito de obra debidamente integrado conforme a la normatividad aplicable;
- Fianza de vicios ocultos.

Sin otro particular me despido enviándole un cordial saludo estando a sus órdenes para cualquier aclaración.

“PREVENIR ANTES QUE SOLVENTAR, ESTE ES EL CAMINO”

ATENTAMENTE

ISC. WILBERT ARNULFO OCHOA CHAVEZ
CONTRALOR MUNICIPAL

LIC. GERARDO GARCIA DEL RIO
ASESOR

C.C.P. DR JOSE RODRIGUEZ BACA- PRESIDENTE MUNICIPAL
C.C.P. ARQ. BALTAZAR JIMENEZ PEÑA- TESORERO MUNICIPAL
C.C.P. ARCHIVO