



VISTA HERMOSA

2021 - 2024

Gobierno

Honesto y Cercano a ti



**AUDITORIA DE
PROCESOS ADMINISTRATIVOS**

2021 - 2024

TESORERÍA

2021-2024

NOVIEMBRE 2023

VISTA HERMOSA
REALIZADA POR LA

CONTRALORIA MUNICIPAL

2021-2024



VISTA HERMOSA
Gobierno
 Honesto y Cercano a ti



Oficio: CM/VH-102/2023

Contraloría Municipal

Asunto: Revisión de 2023

LCP Juan Pedro Hernández Martínez
Tesorero Municipal
Presente:

Vista Hermosa Michoacán a 01 de noviembre de 2023.

Por medio del presente le envié un cordial saludo, en cumplimiento de la Ley Orgánica Municipal de Estado de Michoacán de Ocampo en su Art. 79 Frac. IV, así como de nuestro plan de Trabajo Anual Autorizado por el H. Ayuntamiento iniciaremos una revisión a la Dependencia que usted representa de la cuenta Pública del 3er. Trimestre julio-septiembre, le pedimos la información siguiente:

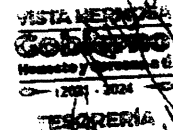
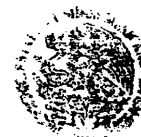
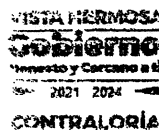
- Avance de observaciones de las revisiones anterior
- Arqueo del Fondo de Caja al 30 de septiembre 2023
- Conciliaciones Bancarias al 30 de septiembre de 2023.
- Auxiliares cuenta Bienes Muebles 124-12412-512 (muebles), 124-12413-515 (Equipo de cómputo), 124-12463-563 (maquinaria y Equipo), 124-12467-567 (herramienta y Maquinaria), 124-12469-569 (Otros Equipos). Por el tercer trimestre 2023.
- Balanza la 30 de septiembre 2023.
- Conciliación de Obras en Proceso con Obras Públicas al cierre del trimestre
- Conciliación de Patrimonio registrado, con registros de Sindicatura (patrimonio)
- Auxiliares de la cuenta de Proveedores, Acreedores, Deudores y Así como de la cuenta de Gastos de funcionamiento, Con saldo al 30 de septiembre 2023.

Le pedimos nos haga llegar esta información lo más pronto posible (en cinco días después de recibido este oficio), con el fin de agilizar nuestro trabajo, sin otro particular, agradecemos de antemano su apoyo y quedo ante usted para cualquier duda o aclaración.

Atentamente:

C.P. Jesús Cortés
 Contralor Municipal

ccp. Presidente
 ccp Sindico
 ccp. Archivo



RECIBIDO
 10/Nov/23 06/11/23



VISTA HERMOSA
Gobierno
 Honesto y Cercano a ti



OFICIO: CM/VH-106/2023

DEPENDENCIA: CONTRALORÍA

ASUNTO: INFORME DE REVISIÓN TESORERÍA.

L.C.P JUAN PEDRO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ
TESORERO MUNICIPAL
PRESENTE.

Vista Hermosa, Michoacán a 30 de noviembre de 2023.

Es grato dirigirme a usted para expresarle un cordial saludo a nombre de la contraloría y en seguimiento al oficio **CM/VH-102/2023** girado el día 01 primero de noviembre de 2023 dos mil veintitrés a efecto de hacer entrega del informe de revisión que se realizó a la **Tesorería Municipal** del municipio de Vista Hermosa, lo anterior fundamento en lo establecido en el artículo 79 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán.

Una vez recibido el presente oficio, se hace de su conocimiento que contará con el término de 20 días hábiles para dar contestación, donde deberá anexar la documentación que acredite la solventación de las observaciones que se señalen en el informe de revisión.

Lo anterior toda vez que se deberá entregar un informe semestral a la Auditoría Superior del Estado de Michoacán, sobre las observaciones detectadas y el avance que se tiene de la solventación de las mismas.

FUNDAMENTO

El presente oficio se elaboró para dar cumplimiento a lo que establecen los artículos 79 fracciones IV, VI, XVIII, de la Ley Orgánica municipal del Estado de Michoacán; 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, del reglamento interior de la contraloría municipal de Vista Hermosa, Michoacán, publicado en el periódico oficial del Estado el 24 de octubre de 2023.

Sin más por el momento me despido, agradeciendo de antemano por la atención brindada.

ATENTAMENTE:

C.P Jesús Cortés Ruiz
Contralor Municipal.

02/01/24



VISTA HERMOSA
Gobierno
 Honesto y Cercano a ti
 2021 - 2024
RECIBIDO



14 Dic 2023
 Juan Pedro As



DIRECCION TESORERIA MUNICIPAL
L.C.P. JUAN PEDRO HERNANDEZ MARTINEZ
TESORERIA MUNICIPAL DE VISTA HERMOSA

Vista Hermosa Michoacán a 28 de noviembre 2023.

PRESENTE:

Es grato dirigirme a usted para expresarle un cordial saludo en nombre de la contraloría, y al mismo tiempo manifestarle que estoy dando estricto cumplimiento a lo que nos señala el artículo 79 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán, y en seguimiento a nuestro programa anual de trabajo presentado al Ayuntamiento, enumeramos la realización de Auditoria a las Dependencia.

INTRODUCCIÓN:

Uno de los principales ejes en el Plan de Trabajo de la Contraloría Municipal para el ejercicio fiscal 2023, fue implementar mecanismos de control interno para coadyuvar a la realización de objetivos y metas institucionales, prevenir riesgos que pudieran afectar el logro de estas y fortalecer la observancia de las leyes en donde se mencionen disposiciones normativas, así como generar un adecuado control de la gestión y aplicación de recursos, rendición de cuentas y transparentar el ejercicio de la función pública. Esto examinando continuamente las operaciones de las Dependencias ejecutoras con el propósito de verificar la razonabilidad financiera de los recursos, el uso eficiente, el logro eficaz y congruente de los objetivos y metas institucionales, así como el cumplimiento de disposiciones aplicables en el desarrollo de las actividades.

OBJETIVOS GENERALES

1. Contribuir a la creación de una cultura organizacional de actitud de servicio, colaboración, transparencia, apoyo interno y externo, enfoque a resultados y destierro de la corrupción.
2. Verificar y garantizar el cumplimiento del marco legal y normativo aplicable a las dependencias y entidades del Ayuntamiento, con el fin de que las decisiones,



funciones y actividades se lleven a cabo conforme a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas correspondientes.

3. Vigilar el estricto cumplimiento de la normatividad aplicable, en materia de transparencia, rendición de cuentas y combate a la corrupción, con el propósito de coadyuvar en la construcción de una Administración Pública Municipal, eficiente, honesta y con pleno respeto a la ley.
4. Planear y coordinar las acciones de control, vigilancia y fiscalización del correcto uso del patrimonio, el ejercicio de gasto, de las entidades de la administración municipal, así como el desempeño de los servidores públicos, garantizando la calidad en la actuación.
5. Fortalecer los mecanismos de quejas y denuncias con el fin de atender de manera oportuna y eficaz las demandas de la ciudadanía, realizando un seguimiento y haciendo coparticipe a la ciudadanía.

Corroborar el cumplimiento de la normatividad aplicable de los programas de inversión y acciones, así como la correcta aplicación y comprobación del gasto.

ESTRATEGIA

Llevar a cabo auditorías, revisiones e inspecciones en las Dependencias a los recursos públicos, evaluar el cumplimiento y establecer acciones de control, para eficientar la administración en el ejercicio de los recursos públicos.

MÉTODO

El método que se utilizó durante esta auditoría realizada a la Tesorería Municipal, fue el del estudio y análisis de reglamento o manual interno, organigrama operativo de la dependencia, así como pruebas selectivas en la revisión de lagunas cuentas.

PROGRAMA DE TRABAJO

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La evaluación del control interno de la Tesorería Municipal, se llevó a cabo con la revisión física de actividades y funciones de algunos de los servidores de la dependencia.

DIAGNOSTICO.

Es importante que todo el personal de la Tesorería tenga conocimiento de las actividades que esta plasmado en su organigrama, está pendiente el reglamento Interno formalizarlo ante el cabildo.



OBJETIVO ESPECÍFICO.

El objetivo de esta revisión, es que todo el personal conozca las actividades que se realizan, obligaciones y responsabilidades comprendidas en su marco jurídico y reglamentos del Municipio.

Programa de trabajo de Tesorería Municipal

- 1- Reglamento y marco jurídico
- 2- Organigrama del personal de la dependencia.
- 3- Manual operativo.
- 4.- Seguimiento del informe Anteriores.
- 4- Revisión de los la Cuenta Pública, cuarto trimestre, (Estados Financieros).

Reglamentos:

La Tesorería Municipal no cuenta con un reglamento interno. Sigue pendiente un el manual de contabilidad observado por la Auditoría Superior de Michoacán en la revisión del ejercicio 2021

Se recomienda integrar en el reglamento El organigrama y los manuales operativos que ya se tienen, por lo que se dará seguimiento a estos puntos

Marco Jurídico que regula su actuación:

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Constitución Política del Estado de Michoacán de Ocampo.
3. Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
4. Ley de Responsabilidades Administrativas Para el Estado de Michoacán de Ocampo.
5. Ley Federal del Trabajo
6. Ley de los trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán
7. Ley general de Contabilidad Gubernamental
8. Ley De Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público Y Contabilidad Gubernamental Del Estado De Michoacán De Ocampo
9. Ley General De Transparencia Y Acceso A La Información Pública
10. Lineamientos Para La Presentación De La Cuenta Publica E Informes Trimestrales De Los Municipios De Michoacán Ante La Auditoria Superior De Michoacán
11. Ley de Ingresos del Municipio de Vista Hermosa Michoacán 2022
12. Presupuesto de Egresos del Municipio de Vista Hermosa de Negrete Michoacán.
13. Ley Del Sistema Estatal Anticorrupción Para El Estado De Michoacán De Ocampo
14. Código penal para el estado de Michoacán



Organigrama del personal

La tesorería municipal cuenta con un organigrama del personal que la integra.

Manuales Operativos

Se cuenta con una definición y/o manuales de puestos, como parte del organigrama.

Se sugiere tener una definición de puestos con actividades bien definidas de cada puesto

La ASM en su revisión 2021, está pidiendo un manual de contabilidad.

Seguimiento a las observaciones Anterior

Revisión anterior.

De la revisión antero no se recibieron comentarios al respecto

Revisión de la cuenta Publica

Revisión de cuentas de balance.

1111-001 Caja

La información presentada en la Cuenta Pública 2023 (tercer trimestre) mostro un saldo \$128,630.00 al 30 de setiembre de 2023, mismo que se depositó al siguiente día hábil.

1111-002 Fondo Fijo de caja

Se tiene un fondo por la cantidad de \$55,000.00, que funciona como revolvente. Creado el 11 de abril de 2022, con evento 614 ch. 30 a nombre del Municipio de Vista Hermosa Michoacán, la póliza cheque sin firmar de recibido, los reembolsos se siguen haciendo por una cantidad mayor al importe de este fondo, el cheque se saca a nombre del municipio de vista hermosa.

Se sugiere tener un arqueo de este fondo, por mes o uno trimestral. independiente de entregar un Arqueo de caja, en la revisión se observó que los reembolso se hacen por una cantidad superior al fondo, se recomienda evitar y realizar el reembolso máximo por la cantidad del fondo



1111-001-00001	CAJA DE INGRESOS C1	127,738.00
1111-001-00002	CAJA DE AGUA POTABLE C2	0.00
1111-001-00003	CAJA DE PREDIAL C3	892.00

Estos saldos se registran contablemente al día hábil siguiente.

1112 Bancos

El saldo en bancos mostrado en la cuenta pública 2023 tercer trimestre muestra un saldo de \$ 12,123,211.52

1112	BANCOS / TESORERIA.	12,123,211.52
1112-002	BANCO SANTANDER	12,099,286.05
1112-002-00015	INGRESOS PROPIOS 2021 CTA 0471	1,914,140.17
1112-002-00016	ING PROPIOS AGUA POTABLE 2021 CTA -0485	399.22
1112-002-00020	PRODER 2021 CTA 63784	2,022.93
1112-002-00021	PROSANEAR 2021 CTA 3770	2,738.37
1112-002-00023	FONDO GENERAL 2022 CTA 766044	0.50
1112-002-00024	FONDO III 2022 CTA 766089	0.00
1112-002-00025	FONDO FEIEF 2022 CTA 766061	6,805.00
1112-002-00026	FAIESPUM 2022 CTA 80317	26,575.80
1112-002-00027	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES 2726	4,966,589.28
1112-002-00028	FONDO IV 2023 CTA 22000802712	1,032,604.20
1112-002-00029	FONDO III 2023 CTA 22000802697	3,673,431.52
1112-002-00030	CTA 22000802393 CARROS CHOCOLATES	0.00
1112-002-00031	CTA 2757 FAIESPUM 2023	337,841.29
1112-002-00032	PROABIM CTA 8282	136,127.77
1112-002-00033	CTA 30448 CARROS CHOCOLATES 2023	10.00
1112-024	ADMINISTRACION 2015-2018	23,925.47
1112-024-00005	INGRESOS PROPIOS 874 SANTANDER	6.33
1112-024-00019	GASTO CORRIENTE 7972 MAYO 2018	23,919.14

Se revisaron las conciliaciones:

1112-002-00015	INGRESOS PROPIOS 2021 CTA 0471	1,914,140.17
----------------	--------------------------------	--------------

Se traen partidas en conciliación del mes de junio y agosto, se comentó que si se registrarán esos movimientos, que corresponden a listas de ralla no registradas y comisiones bancarias.



1112-002-00027 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES 2726 4,966,589.28

Se tienen partidas en conciliación del mes de agosto gastos pendientes de comprobar, comisiones y una partida que se trae en cargo como en abonos.

1112-002-00029 FONDO III 2023 CTA 22000802697 3,673,431.52

Se trae una partida en conciliación del mes de mayo 2023, correspondiente a una lista de raya la cual se registrará en el mes corriente.

1112-002-00032 PROABIM CTA 8282 136,127.77

1112-002-00033 CTA 30448 CARROS CHOCOLATES 2023 10.00

Los 10 pesos que se tienen en carros chocolates deben estar en la de PROABIN

1112-024-00005 INGRESOS PROPIOS 874 SANTANDER 6.33

Esta cuenta debe ya no tiene movimiento debe estar en ceros.

Se pide no dejar partidas en conciliaciones más de un mes

1112-024-00019 GASTO CORRIENTE 7972 MAYO 2018 23,919.14

se encuentra bloqueada, esta bloqueadas por un demanda laboral de parte de la extrabajadora Victoria Noemi Amezcua Gálvez, ya se le pago , se debe gestionar este saldo.



1123- Deudores a Corto Plazo un saldo de \$6,482.80

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
MOVIMIENTOS CONTABLES			
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	62,057.50	6,482.80
1123-001	DEUDORES A CORTO PLAZO	62,057.50	6,482.80
1123-001-00023	DEUDORES DE FIV	49,638.82	0.00
1123-001-00038	FALTANTE DE NOMINA	2,707.34	0.00
1123-001-00040	MARISOL GARCIA GOMEZ	6,861.16	0.00
1123-001-00041	MANUEL MORALES AVALOS	2,850.18	0.00
1123-001-00047	MARTIN PEREZ MENCHACA	0.00	1,259.72
1123-001-00048	ISRAEL CADENA RAMIREZ	0.00	5,223.08

En estas cuentas si hizo un ajuste de manera incorrecta, se ajustara y se hará una integración de los saldo de cada una de estas cuentas y proceder a su cobro y/o reclasificación.

Deudores por pago doble de nómina por \$ 49,638.82 (ejercicio pasado), Pendiente un a integración, comentaron que, en enero 2023, se paga (no se pagó)
Faltante de Nomina \$2,707.34 (ejercicio pasado) nos comentan se paga en enero (no se pagó)
Manuel Morales Avalos \$ 2,850.18 desde el ejercicio pasado

1129 otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente: \$ 7,079.6

1129	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALE	4,788.35	7,079.64
1129-001	SUBSIDIO AL EMPLEO(GASTO CORRIENTE)	4,363.38	6,084.42
1129-001-00009	SUBSIDIO AL EMPLEO 2021-2022	4,363.38	4,363.38
1129-001-00010	SUBSIDIO AL EMPLEO (FG) 2023	0.00	1,721.04
1129-002	SUBSIDIO AL EMPLEO (FIV)	424.97	995.22
1129-002-00004	SUBSIDIO AL EMPLEO (FIV) 2022	424.97	424.97
1129-002-00005	SUBSIDIO AL EMPLEO 2023 SEGURIDAD	0.00	570.25

Se recomienda revisar hacer una integración de las cuentas y aplicarlas en el siguiente pago



1134 anticipo a Proveedores

113	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	275,110.02	347,929.53
1134	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	275,110.02	347,929.53
1134-010	COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD	239,815.00	0.00
1134-012	CONSTRUCTORA INDUSTRIAL CHAVEZ	35,295.02	347,929.53

1134-012 CONSTRUCTORA INDUSTRIAL CHAVEZ

Es necesario revisar es saldo del ejercicio pasado ya no tiene movimiento, en marzo, se tiene como saldo de una liquidación de factura de 2022. Dar atención a esta cuenta y hacer la integración del saldo, proceder a su aclaración, se le dio un anticipo este periodo por \$ 312,634.51.

1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMI	1,712,763.60	16,362,629.58

Se pidió una conciliación de esta cuenta con el Área de Obras Públicas, y no se nos presentó, quedando pendiente.

Tiene un saldo inicial del ejercicio de \$1,712,763.60 y saldo al 30 de septiembre de 2023 por \$16,362,629.58

1231,1233 y 1241-1259 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA

Se realizo un ajuste para dejar las cuentas igual que patrimonio, ya están conciliadas.

Sigue sin hacer Depreciaciones. Es necesario se registren

Se revisaron las altas del periodo de este trimestre,

12467-567	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA.	28,075.39	69,868.67
-----------	--------------------------------------	-----------	-----------

Evento 2987 compra de una cortasetos STIHL HS-45, Cortadora de Ramas altas , por \$7,497.08



21 PASIVO CIRCULANTE \$ 70,400.41

2112	PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO.	48,474.59	70,400.41
2112-001	PROVEEDORES DE MATERIALES, SUMINISTROS Y SE	48,474.59	70,400.41
2112-001-00013	CARLOS ALONZO BECERRA CASAS	0.00	1,250.02
2112-001-00039	SANDRA DEL CARMEN HERNANDEZ LOPEZ(LIBRERIA	1,784.91	0.00
2112-001-00062	CARMEN IVETTE MARTIN DEL CAMPO ABARCA	27,768.16	0.00
2112-001-00069	GAS MENGUC S.A. DE C,V,	269.52	0.00
2112-001-00257	DISTRIBUIDORA DE AUTOS Y CAMIONES DE ZAMORA	5,350.00	0.00
2112-001-00442	JAIME HERNANDEZ ZARATE	0.00	40,150.39
2112-001-00447	GERARDO VERDUZCO GONZALEZ	5,530.00	0.00
2112-001-00521	VICTOR FELIPE RAMIREZ CRUZ	7,772.00	0.00
2112-001-00526	ALEJANDRO JAVIER TORRES CHAVEZ	0.00	29,000.00

Estas cuantías vienen del ejercicio pasado, y se ajustaron contra las de deudores de manera incorrecta, se hará una integración de manera correcta, en el ejercicio del mes de noviembre. El saldo de Carlos Becerra es un movimiento de 19/09/2023 evento 3042, Jaime Hernández Zarate movimiento de 14/07/2023 evento 2491, Alejandro Javier Torres Chavez del 28/07/2023 evento 2381, conciliar mes con mes.



2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CC	1,005,067.73	706,974.53
2117-001	ISR POR SUELDOS Y SALARIOS	46,828.84	53,776.95
2117-001-00002	ISR RETENIDO POR HONORARIOS ASIMILABLES A SAI	0.00	2,694.49
2117-001-00009	5% AL MILLAR	46,828.84	51,082.46
2117-002	ISR RETENIDO A PERSONAL ADMINISTRATIVO	278,991.67	273,845.25
2117-002-00003	ISR A PERSONAL ADMINISTRATIVO 2021-2022	278,991.67	147,082.55
2117-002-00004	ISR RETENIDO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO 2023	0.00	126,762.70
2117-003	ISR RETENIDO A PERSONAL DE SEGURIDAD PUBLICA	507,942.75	74,743.16
2117-003-00004	ISR PERSONAL DE SEG PUBLICA Y PC 2022	507,942.75	6,286.87
2117-003-00005	ISR PERSONAL DE SEG PUBLICA Y PC 2023	0.00	68,456.29
2117-004	IMPUESTOS RETENIDOS POR ISR	171,304.47	304,609.17
2117-004-00007	IMPUESTO SOBRE NOMINA ADMINISTRACION 2021	132,302.17	132,302.17
2117-004-00007-3	3% SOBRE NOMINA A PERSONAL DE SEGURIDAD PUE	1,639.40	1,639.40
2117-004-00007-3	3% SOBRE NOMINA A PERSONAL DE SEG PUBLICA Y I	59,958.07	59,958.07
2117-004-00007-3	3% SOBRE NOMINA A PERSONAL ADMINISTRATIVO 2	45,057.92	45,057.92
2117-004-00007-3	3% SOBRE NOMINA A PERSONAL DE SP Y PC 2022	25,646.78	25,646.78
2117-004-00008	OTRAS RETENCIONES	39,002.30	172,307.00
2117-004-00008-1	RETENCIONES DE OBRAS ISR PERSONAL EVENTUAL	0.00	131,571.88
2117-004-00008-2	RETENCION IVA	0.00	1,692.76
2117-004-00008-3	RETENCIONES DEL 5 AL MILLAR PROGRAMA PRODD	1,476.04	1,476.04
2117-004-00008-4	RETENCIONES DEL 5 AL MILLAR PROGRAMA PROSAM	1,328.41	1,328.41
2117-004-00008-5	RETENCION DEL 5 AL MILLAR FAEISPUM	27,792.67	27,792.67
2117-004-00008-6	RETENCION 5 MILLAR OBRAS DE FIII	8,405.18	8,405.18
2117-004-00008-7	RETENCION ISR 1.25% RESICO	0.00	40.06

Se sugiere hacer una integración de estas cuantías y verificar su veracidad.

Se sigue sin registrar el ISR del 1.25% RESICO

Del ISR por pagar, se sugiere hacer una integración de esta cuenta,

Del 3% por pagar, se sugiere hacer una integración de esta cuenta



2119-001 ACREEDORES \$21,019.73

2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	17,527.92	21,019.73
2119-001	ACREEDORES	17,527.92	21,019.73
2119-001-00153	JOSE ANTONIO GUZMAN CORTES	5,528.12	0.00
2119-001-00162	ASOCIACION DE USUARIOS DE RIEGO LAZARO CARE	12,000.00	0.00
2119-001-00186	JUAN PEDRO HERNANDEZ MARTINEZ	0.00	648.63
2119-001-00200	MA DEL ROSARIO JIMENEZ OLIVAREZ	0.00	9,449.43
2119-001-00201	JAIME ESTRADA BARRAGAN	0.00	4,146.50
2119-001-00202	JESUS FRANCISCO PARTIDA ALVAREZ	0.00	6,775.37

José Antonio Guzmán Cortes, registro contable de las nóminas de las dos quincenas, viene del ejercicio pasado

Asociación de Usuarios de Riego Lázaro Cárdenas AC , saldo de factura pendiente de pago por la compra de una Retroexcavadora, viene del ejercicio pasado, los demás movimientos son del mes de diciembre,

Si hizo un ajuste de manera errónea cancelando las cuentas con deudores diversos, con saldo del ejercicio anterior, se hará la corrección , su integración de estas cuentas de manera correcta.

NOTA:

El artículo 113-J de la Ley del Impuesto Sobre la Renta establece la **obligación para las personas morales de retener el 1.25% de ISR a las personas físicas del RESICO** por las actividades empresariales, servicios profesionales y el uso o goce temporal de bienes.

Esta retención no se ha registrado en lo que va de este ejercicio, se lleva directamente al gasto.



3 Hacienda Publica / Patrimonio

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	BONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	26,758,122.04	0.00	924,553.14	27,682,675.18
31	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO.	19,034,060.99	0.00	1,576,886.00	20,610,946.99
311	APORTACIONES	19,034,060.99	0.00	0.00	19,034,060.99
3111	APORTACIONES	19,034,060.99	0.00	0.00	19,034,060.99
3111-001	HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO	19,034,060.99	0.00	0.00	19,034,060.99
312	DONACIONES DE CAPITAL	0.00	0.00	1,576,886.00	1,576,886.00
3121	DONACIONES DE CAPITAL	0.00	0.00	1,576,886.00	1,576,886.00
3121-003	DONACIONES AL PATRIMONIO	0.00	0.00	1,576,886.00	1,576,886.00
32	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	7,724,061.05	0.00	-652,332.86	7,071,728.19
322	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7,724,061.05	0.00	-652,332.86	7,071,728.19
3221	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	7,724,061.05	0.00	-652,332.86	7,071,728.19
3221-001	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES A 2022	3,820,684.84	0.00	0.00	3,820,684.84
3221-002	RESULTADOS DEL EJERCICIO 2022	3,903,376.21	0.00	-652,332.86	3,251,043.35

Se hizo un movimiento al resultado del ejercicio 2022 por ajuste a la cuenta de Activos y conciliación con patrimonio. Se recomienda que todos los movimientos que se hagan afectando el Patrimonio se pasen por el H. Ayuntamiento en una sesión de cabildo.

Revisión de cuentas de Resultado

Revisión de Ingresos

Esta ocasión no se revisaron los ingresos

Se lleva un control sistemático y la conciliación de caja esta al día, por lo que no se ven fallas en el control interno en el manejo de los ingresos.

4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	0.00	0.00	70,240,544.00	70,240,544.00
---	-----------------------------	------	------	---------------	---------------

GASTOS

Se realizaron algunas pólizas de gastos de manera selectiva.

5111-111	DIETAS.	0.00	2,236,475.82	
5111-111-11103	DIETAS A FUNCIONARIOS MUNICIPALES	0.00	2,236,475.82	



Se reviso el registro contable, se hace de una manera correcta, se sugiere se tenga un respaldo con la lista de asistencia del personal, emitido por el sistema de control del Municipio

5111-113	SUELDO BASE AL PERSONAL PERMANENTE.	0.00	22,105,051.75
5111-113-11301	SUELDO BASE.	0.00	22,105,051.75

Evento 3093 de 30/09/2023 nomina de personal Administrativo por \$ 974,940.68, quedo pendiente que se mostrara su respaldo

5113-133	HORAS EXTRAORDINARIAS.	0.00	84,441.13
5113-133-13301	REMUNERACIONES POR HORAS EXTRAORDINARIAS.	0.00	84,441.13

Evento 3093 de 30/09/2023 por \$21,380.74 Remuneraciones por horas Extraordinarias, quedando pendiente su respaldo

5115	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS.	0.00	451,099.56
5115-152	INDEMNIZACIONES.	0.00	445,699.56
5115-152-15202	PAGO DE LIQUIDACIONES.	0.00	445,699.56

Se reviso el registro contable, registrado en una nómina, también una liquidación de Rafael Morales Cervantes por \$25,000.00 timbrado como Prima de Antigüedad, se dice es trabajador de la administración pasada, No hay retención de ISR. Esta persona no está en nomina

Evento 3093 de 30/09/2023 por \$15,670.15 pago de liquidaciones, quedando pendiente su respaldo.

5121-212	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCI	0.00	242,367.04
5121-212-21201	MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCI	0.00	242,367.04

Se reviso, evento 2534 de 01/08/2023 por \$98,901.60 , pago impresión de revista del 2do. Informe de gobierno

Evento 2963 de 18/09/2023 por \$16,076.60 Compra de tinta y tóner, se contabilizo un perifoneo en esta cuenta , por la cantidad de \$2,644.80 del mismo proveedor.



5121-216	MATERIAL DE LIMPIEZA.	0.00	151,026.03
5121-216-21601	MATERIAL DE LIMPIEZA.	0.00	151,026.03

Evento 3028 19/09/2023 por \$ 13,498.02 al proveedor de Martha Elsa Soberanes de las cuales no se registra la retención de ISR

Evento 3048 19/09/2023 por \$10,105.03 al proveedor Martha Elsa Soberanes, de las cuales no se Registra la retención de ISR.

Evento 3002 de 29/09/2023 por \$19,179.85, pago de varias facturas de Dayanira Jocelyn Briseño Mendoza, pago de varias facturas de artículos de limpieza.

5122-221	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS.	0.00	555,066.34
5122-221-22102	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIV.	0.00	297,852.84
5122-221-22104	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL EN L	0.00	257,213.50
5122-223	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN.	0.00	999.90
5122-223-22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN.	0.00	999.90

Evento 2630 de 16/08/2023 por \$41,734.57 compra de refrescos, falta respaldar como se distribuyó esos refrescos

Evento 2858 de 08/09/2023, por \$30,955.00, compra de despensas las en el DIF Estatal, Sin factura.

5122-221-22104	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL EN L	0.00	257,213.50
----------------	--	------	------------

Evento 2767 de 18/08/2023 por \$23,723.28 Comida por el plan Morelos , comida autorizada por el cabildo.

5124-241	PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS	0.00	1,488,983.67
5124-241-24101	PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS	0.00	1,488,983.67



Se reviso una muestra de estos pagos, mismos que se integran en cada una de las obras
Evento 2927 del 26/09/2023 por \$56,125.44 por suministro, acarreo de material blanco (tepetate), Construcción del Drenaje Pluvial, en el municipio de Vista Hermosa, de la colonia centro, en la calle San Antonio desde calla Matamoros hasta el rio de las nutrias.

5124-242	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	0.00	5,363,132.72	5,283,994.60	79,138.12
5124-242-24201	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	0.00	5,363,132.72	5,283,994.60	79,138.12

Evento 2926 por \$95,400.72 compra de productos de concreto a CEMAD

Evento 3405 28/09/2023 por \$816,206.16 compra de concreto al proveedor Martha Patricia Madrigal

Se sugiere tener contratos por control interno.

5124-246	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO	0.00	583,623.67		
5124-246-24601	MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO	0.00	583,623.67		

Evento 2365 de 25/07/2023 por \$ 13,167.00 compra de celdas fotoceldas

Evento 2679 de 25/08/2023 por \$18,747.30 compra de luminarias

5124-248	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	0.00	212,144.09		
5124-248-24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	0.00	212,144.09		

Evento 3046 de 29/09/2023 por \$ 9,199.99 , compra de colchones para protección civil

5124-249-24902	MATERIAL PARA AGUA POTABLE	0.00	139,404.75		
----------------	----------------------------	------	------------	--	--



Evento 2493 de 17/07/2023 por \$23,722.23 compra de tubos para alcantarilla

5125-253	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	0.00	170,478.13
5125-253-25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	0.00	170,478.13

Evento 3032 de 06/09/2023 por \$11,719.83 , compra de medicamentos para ambulancia

5126-261	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	0.00	3,077,305.97
5126-261-26103	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA VEH	0.00	3,077,305.97

Evento 2995 de 27/09/2023 por \$72,570.28 compra de Diesel a Carmen Ivett Martin del Campo, no tiene firma de autorización.

Evento 3001 de 29/09/2023 por \$24,331.09 pago de gasolina, de consumos hechos en la gasolinera, notas autorizadas por el presidente.

5127-271	VESTUARIO Y UNIFORMES	0.00	208,848.48
5127-271-27101	VESTUARIO Y UNIFORMES	0.00	208,848.48

Evento 2705 28/08/2023 por \$98,400.00 compra de playeras para el personal, sin relación de respaldo.

Evento 3052 26/09/2023 por \$9,387.00 , compra de tela para uniformes de regidores

5127-273	ARTÍCULOS DEPORTIVOS	0.00	68,363.80
5127-273-27301	ARTÍCULOS DEPORTIVOS	0.00	68,363.80

Evento 2684 de 25/08/2023 por \$ 24,360.00 compra de 140 balones para hexagonal, aprobado de caildo.

5129-291	HERRAMIENTAS MENORES	0.00	332,032.69
5129-291-29101	HERRAMIENTAS MENORES	0.00	332,032.69

Evento 2716 de 31/08/2023 por \$ 21,116.20 , compra de varias herramientas, todos los pagos que se le realizan a este proveedor Mónica Flores Segura tiene retención de ISR y no se registra



Evento 2973 de 22/09/2023 por \$5,410.46 compra de martillo, cable, clavos , no se hace el registro de la retención de ISR

5129-296	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO	0.00	575,977.48
5129-296-29601	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO	0.00	575,977.48

Evento 2657 de 17/08/2023 por \$24,510.00, pago de varias facturas , aceite, refacciones al proveedor Gerardo Verduzco

5129-298-29803	REFACCIONES MENORES PARA POZOS PROFUNDOS	0.00	100,834.02
----------------	--	------	------------

Evento 2489 de 05/07/2023 por \$ 62,222.00 embobinado, balero, maniobra y flete de motor del pozo Zaragoza

5132-325	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	216,335.00
5132-325-32502	ARRENDAMIENTO DE VEHÍCULOS TERRESTRES, AÉRE	0.00	216,335.00

Evento 2675 de 24/08/2023 por \$49,916.25 Por concepto de autobuses par ir a plan Morelos a la CD de Morelia .

5134-345	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	0.00	52,855.77
5134-345-34501	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	0.00	52,855.77

Evento 2166 06/07/2023 por \$ 20,375.96 pago de seguros de Ford Territory.

5134-347	FLETES Y MANIOBRAS	0.00	76,160.00
5134-347-34701	FLETES Y MANIOBRAS	0.00	76,160.00

Evento 2980 de 25/09/2023 por \$ 5,040.00 Flete del DIF flete por dotación de despensas , esta falta de autorización.

5135-351-35102	MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE INMUEBLES	0.00	132,945.18
----------------	---	------	------------

Evento 2310 de 15/08/2023 por \$50,460.00, pasto en rollo 870 m2 , no tiene respaldo de donde se coloco.

5135-357-35703	INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CO	0.00	629,167.36
----------------	---	------	------------

Evento 2460 de 23/07/2023 por \$ 25,245.00 Reparación de motor y de amiones ligeros, no se registra la retenciones de ISR de este proveedor Salvador Salazar Velázquez.

5137-372	PASAJES TERRESTRES	0.00	68,350.72
5137-372-37204	PASAJES TERRESTRES NACIONALES PARA SERVIDORE	0.00	68,350.72



Evento 2460 de 23/07/2023 por \$ 765.00 es un viatico que no tiene oficio de comisión, ni informe.

5137-375	VIÁTICOS EN EL PAÍS	0.00	200,371.04
5137-375-37501	VIÁTICOS NACIONALES	0.00	200,371.04

Evento 3013 de 05/09/2023 por \$ 10,564.41 por no se realiza informe de la comisión.

5138-382	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	0.00	921,820.13
5138-382-38201	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	0.00	921,820.13

Evento 2957 de 14/09/2023 por \$ 36,000.00 Pago de tropa chicana 4 horas evento de fiestas patrias.

Evento 3048 19/09/2023 por \$7,803.00 60 chamorro par el 15 de septiembre no se registra retención de ISR proveedor Rosa María Rodríguez Zamora.

5139-395	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	0.00	77,089.44
5139-395-39501	PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	0.00	77,089.44

Evento, 2836 de 21/08/2023 Recargos en el pago de impuesto sobre nóminas a la Secretaría de Finanzas. Pagado de julio pagado agosto en 21/08/2023

5241-441-44101	AYUDAS SOCIALES PARA ACTIVIDADES CULTURALES	0.00	208,374.00
----------------	---	------	------------

Evento 2772 de 29/08/2023 por \$ 5,600.00 dos horas de música fiestas patrias, facturación interna

5241-441-44108	AYUDAS SOCIALES A LA POBLACIÓN INDIVIDUAL	0.00	1,461,403.46
----------------	---	------	--------------

Evento 2774 de 30/08/2023 Pago de apoyos del mes , un reembolso con cheque a nombre del municipio



Evento 2451 de 14/07/2023 por \$4,200.00 puerta en el auditorio de zumba del Capulín.

El presente informe se elaboró en cumplimiento a plan de trabajo anual aprobado por el Ayuntamiento Municipal en el Plan Anual de Trabajo.

