



**CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
INFORME DE AUDITORIA**

HOJA 1 de 9

**Ente público:** MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.

**No. de auditoría:** MT-CI-06-AD-2020/DAGM

**Unidad a auditar:** DIRECCION DE ALCOHOLES Y GIROS MERCANTILES

**Fecha:** 12 DE OCTUBRE DE 2020

**Clave de programa y descripción de la auditoría:** PROGRAMA 8.- SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

**ÍNDICE**

I.	Antecedentes .....	2
II.	Marco Jurídico.....	3
III.	Objetivo.....	3
IV.	Alcance.....	4
V.	Resultado del Trabajo Desarrollado.....	4
VI.	Conclusión y Recomendación General.....	8
VII.	Cédulas de Observaciones.....	9

CONTRALORIA INTERNA  
MUNICIPAL

Abraham Acosta E.



CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
INFORME DE AUDITORIA

HOJA 2 de 9

**Ente público:** MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.

**No. de auditoría:** MT-CI-06-AD-2020/DAGM

**Unidad a auditar:** DIRECCION DE ALCOHOLES Y GIROS MERCANTILES

**Fecha:** 12 DE OCTUBRE DE 2020

**Clave de programa y descripción de la auditoría:** PROGRAMA 8.- SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

**I. Antecedentes:**

El gobierno municipal, representado por el Ayuntamiento y encabezado por el Presidente Municipal, es la autoridad constitucional de elección popular, más cercana a los ciudadanos. Es la primera instancia de atención a los problemas de la población en general. Ello implica, que los servidores públicos que la integran sean sensibles a los reclamos ciudadanos y busquen la eficiente solución de los mismos

Por esta razón es necesario que esta nueva administración municipal sea integrada por personas que privilegien el bienestar colectivo por encima de sus intereses personales. Con el cambio del régimen federal, se vislumbra la llegada de un cambio en la forma de administrar los recursos públicos, dado que la retórica del nuevo gobierno esta principalmente enfocada a combatir la corrupción. En ese sentido, la autoridad municipal debe sumarse a ese esfuerzo, y dentro de su ámbito competencia hacer su parte en pro del beneficio nacional. No es tarea fácil, pero sí es necesario que exista un precedente que motive a las futuras generaciones a seguir el camino del cambio en el mejoramiento de las condiciones de vida de la población.

El departamento de Giros Mercantiles y Alcoholes, tiene a su cargo brindar apoyo a la Tesorería Municipal en el trámite de autorización o clausura de los establecimientos comerciales, incluidos los que expenden bebidas alcohólicas. Actualmente existen aproximadamente 431 establecimientos registrados, pero existen muchos que no están regularizados. Por lo que se considera necesaria la creación de reglamentos municipales en materia de comercio, donde se incluya el ordenamiento del ambulante.

Así las cosas, el objetivo principal en este rubro es el de regular y ordenar el comercio en general, tanto el establecido como el ambulante, y vigilar que se cumpla la legislación estatal en materia de bebidas alcohólicas, e implementar estrategias para lograr el consumo responsable de estas bebidas y disminuirlo entre la población joven del municipio.

Abraham Acosta E



**CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
INFORME DE AUDITORIA**

HOJA 3 de 9

**Ente público:** MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
**No. de auditoría:** MT-CI-06-AD-2020/DAGM  
**Unidad a auditar:** DIRECCION DE ALCOHOLES Y GIROS MERCANTILES  
**Fecha:** 12 DE OCTUBRE DE 2020  
**Clave de programa y descripción de la auditoría:** PROGRAMA 8.- SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

**Estructura Orgánica**

1. C. Rosalba Chavira Baca, Presidenta Municipal



2. C.P. Luis Antonio Hermosillo Dávila - Tesorero Municipal



3. C. Abraham Acosta Escobar - Director de Giros Mercantiles y Alcoholes

**II. Marco Jurídico:**

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos  
Constitución Política del Estado de San Luis Potosí  
Ley de Alcoholes para el Estado de San Luis Potosí  
Reglamento de Policía y Gobierno del Municipio de Tamasopo  
Ley de Ingresos del Municipio de Tamasopo

**III. Objetivo:**

Coadyuvar a la modernización y simplificación de los procedimientos administrativos para mejorar el logro de los objetivos planteados en el Programa Operativo Anual, logrando con ello una mejor atención al contribuyente que incida en la buena recaudación y actualización de la base contributiva mejorando con ello la gestión y recaudación de los ingresos, así como la calidad del servicio prestado por parte de la Dirección de Alcoholes y Giros Mercantiles

*Abraham Acosta Escobar*  
*[Firma]*



**CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.**  
**INFORME DE AUDITORIA**

HOJA 4 de 9

**Ente público:** MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.

**No. de auditoría:** MT-CI-06-AD-2020/DAGM

**Unidad a auditar:** DIRECCION DE ALCOHOLES Y GIROS MERCANTILES

**Fecha:** 12 DE OCTUBRE DE 2020

**Clave de programa y descripción de la auditoría:** PROGRAMA 8.- SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

**IV. Alcance:**

Simplificación y modernización administrativa en la prestación de servicios y gestión de ingresos para el ejercicio fiscal de 2020

**V. Resultado del Trabajo desarrollado:**

**Revisión integral del Manual de Organización, Manual de Procedimientos y Programa Operativo Anual del departamento, así como las diferentes normativas y reglamentos que regule las actividades de los comercios, restaurantes, hoteles y balnearios.**

**Resultado núm. 1**

**Procedimiento específico 1.1** Identificar los elementos mínimos que integran el Manual de Organización

**Correctiva:** se considera que la Unidad auditada cumple razonablemente con las observaciones señaladas, quedando aclarado y/o justificada la observación

**Preventiva:** se considera que la Unidad auditada actualizo y envió a esta Contraloría el Manual de Organización, quedando aclarado y/o justificada la observación

**Resultado núm. 2**

**Procedimiento específico 1.2** Identificar los elementos mínimos que integran el Manual de Procedimientos

**Correctiva:** se considera que la Unidad auditada cumple razonablemente con las observaciones señaladas, quedando aclarado y/o justificada la observación

**Preventiva:** se considera que la Unidad auditada actualizo y envió a esta Contraloría el Manual de Procedimientos, quedando aclarado y/o justificada la observación

*Abraham Acuña E.*

**Resultado núm. 3**

**Procedimiento específico 1.3** Identificar los elementos mínimos que integran el Programa Operativo Anual



CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
INFORME DE AUDITORIA

HOJA 5 de 9

**Ente público:** MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
**No. de auditoría:** MT-CI-06-AD-2020/DAGM  
**Unidad a auditar:** DIRECCION DE ALCOHOLES Y GIROS MERCANTILES  
**Fecha:** 12 DE OCTUBRE DE 2020  
**Clave de programa y descripción de la auditoría:** PROGRAMA 8.- SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

**Correctiva:** se considera que la Unidad auditada cumple razonablemente con las observaciones señaladas, quedando aclarado y/o justificada la observación

**Preventiva:** se considera que la Unidad auditada actualizo y envió a esta Contraloría el Programa Operativo Anual, quedando aclarado y/o justificada la observación

**Determinar la proporción que guardan los diferentes padrones de contribuyentes dedicados a la venta de Bebidas Alcohólicas, giros blancos y giros rojos**

**Resultado núm. 4**

**Procedimiento específico 2.2** comparar el total de Contribuyentes empadronas y el total de Contribuyentes que han contribuido y determinar la proporción de los contribuyentes cumplidos.

**Correctiva:** se considera que la Unidad auditada cumple razonablemente con las observaciones señaladas, quedando aclarado y/o justificada la observación

**Preventiva:** se considera que la Unidad auditada envió a esta Contraloría el Reporte de actividades de julio a septiembre, quedando aclarado y/o justificada la observación

**Analizar los documentos que integran los expedientes de acuerdo al Reglamento de Comercio, Industria y Prestación de Servicios del Municipio de Tamasopo, S.L.P**

**Resultado núm. 5**

**Procedimiento específico 3.1** Solicite el 10% de los expedientes de los contribuyentes cumplidos y analice los requisitos que deben cumplir ante la Dirección de Comercio de acuerdo al artículo 19 del Reglamento de Comercio Industria y Prestación de Servicios del Municipio de Tamasopo

**Aclaraciones y justificaciones**

La Unidad Auditada remite oficio no. PMT/GM/01/20/10/20 de fecha 04 de enero de 2021, del cual se acompañan 40 expedientes de Cédulas de Empadronamiento de Registro Comercial para su revisión



CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
INFORME DE AUDITORIA

HOJA 6 de 9

**Ente público:** MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
**No. de auditoría:** MT-CI-06-AD-2020/DAGM  
**Unidad a auditar:** DIRECCION DE ALCOHOLES Y GIROS MERCANTILES  
**Fecha:** 12 DE OCTUBRE DE 2020  
**Clave de programa y descripción de la auditoría:** PROGRAMA 8.- SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

De los expedientes enviados, se tomó una muestra de 10 para su revisión, el cual **no** contienen los elementos mínimos que a continuación se señalan:

- VI.- Acompañar tres fotografías
- VII.- Licencia Municipal de Uso de Suelo
- VIII.- Recibo oficial del pago actual del Impuesto Predial
- IX.- La manifestación bajo protesta de decir verdad
- X.- impacto significativo ambiental
- XI.- autorización o concesión de diversa Autoridades.
- XII.- Opinión Técnica.
- XI 11.- Los Dictámenes de las autoridades competentes
- Dictamen de factibilidad que emita Protección Civil
- autorización expedida por las Autoridades Sanitarias

**Correctiva:** Se considera que la Unidad auditada **NO** cumple con la integración de los expedientes de manera razonablemente por lo que **no se solventa la observación**

**Preventiva:** se considera que la Unidad auditada envió a esta Contraloría 40 expedientes para su revisión, quedando aclarado y/o justificada la observación

**MT-CI-06-AD-2020/DAGM-05-001 Recomendación**

**Analizar el comportamiento de la recaudación y actualización de la base contributiva**

**Resultado núm. 6**

**Procedimiento específico 4.1** Solicite a la Tesorería Municipal los auxiliares de ingresos por conceptos de Licencias y Refrendos para la venta de Bebidas Alcohólicas de baja graduación, así como otras licencias expedidas a Establecimientos comerciales por los ejercicios fiscales 2018, 2019 y 2020; determine y grafique la variación de ingresos recaudados durante estos periodos Establecer políticas y/o procedimientos para incentivar la recaudación de ingresos por dichos conceptos

Abraham Pineda E.

*[Firma]*



CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
INFORME DE AUDITORIA

Ente público: MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
No. de auditoría: MT-CI-06-AD-2020/DAGM  
Unidad a auditar: DIRECCION DE ALCOHOLES Y GIROS MERCANTILES  
Fecha: 12 DE OCTUBRE DE 2020  
Clave de programa y descripción de la auditoría: PROGRAMA 8.- SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

Aclaraciones y justificaciones

La Unidad Auditada remite oficio no. PMT/GM/01/20/10/20 de fecha 04 de enero de 2021, dando contestación a las observaciones contenidas en los procedimientos específicos 4.1 Tabla actualizada de recaudación al 31 de diciembre 2020 y la acción que ha emprendido dando respuesta a las observaciones señaladas

Del análisis del oficio remitido y de los anexos correspondientes se puede apreciar lo siguiente:

De la Tabla de recaudación, existe un aumento en los siguientes ingresos:

Concepto	Aumento
Servicios de Licencias de Publicidad y Anuncios	0.00
BILLARES	0.00
CERVECERIAS	16,247.00
DEPOSITO DE CERVEZA	0.00
MINISUPER	24,000.00
ABARROTES, TIENDAS, MISCELANEAS Y TENDAJÓN	18,102.24
RESTAURANT	1,791.90

**Correctiva:** del análisis de los ingresos se puede apreciar un aumento en los mismos, sin embargo, la Unidad auditada **NO** envió a esta Contraloría las políticas y/o procedimientos que se llevaron a cabo para incentivar la recaudación de ingresos por dichos conceptos, las cuales estas deberán constar por escrito; por lo que **no se solventa la observación**

**Preventiva:** Se considera que la Unidad auditada envió a esta Contraloría el reporte de las actividades emprendidas a partir de la fecha para lograr el incremento de los ingresos quedando aclarado y/o justificada la observación

MT-CI-06-AD-2020/DAGM-05-002 Recomendación



CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
INFORME DE AUDITORIA

HOJA 8 de 9

Ente público: MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.

No. de auditoría: MT-CI-06-AD-2020/DAGM

Unidad a auditar: DIRECCION DE ALCOHOLES Y GIROS MERCANTILES

Fecha: 12 DE OCTUBRE DE 2020

Clave de programa y descripción de la auditoría: PROGRAMA 8.- SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

**Evaluar el Control Interno del Departamento**

**Resultado núm. 7**

**Procedimiento específico 5.1** Aplique el Cuestionario de Evaluación de Control Interno para comprender el ambiente de control y los controles internos, y considerar si es posible asegurar el cumplimiento

**Correctiva:** se considera que la Unidad auditada cumple razonablemente con las observaciones señaladas, quedando aclarado y/o justificada la observación

**Preventiva:** se considera que la Unidad auditada actualizo y envió a esta Contraloría el Manual de Organización, quedando aclarado y/o justificada la observación

**VI. Conclusión y Recomendación General**

Con motivo de la auditoría practicada a la Dirección de Alcoholes y Giros Mercantiles del municipio de Tamasopo S.L.P y en razón de los comentarios y señalamientos expuestos anteriormente, la Contraloría Interna Municipal de la presente Administración Municipal, emite su OPINION con respecto a los resultados de las observaciones:

Se determinaron 7 observaciones de las cuales 5 fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, los restantes generaron 2 recomendaciones

el monto del pliego de observaciones es por un importe de \$0.00

Total de resarcimiento: \$0.00

Ab. L. Acosta E



**CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
INFORME DE AUDITORIA**

**Ente público:** MUNICIPIO DE TAMASOPO S.L.P.  
**No. de auditoría:** MT-CI-06-AD-2020/DAGM  
**Unidad a auditar:** DIRECCION DE ALCOHOLES Y GIROS MERCANTILES  
**Fecha:** 12 DE OCTUBRE DE 2020  
**Clave de programa y descripción de la auditoría:** PROGRAMA 8.- SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

Por lo que, en razón de lo anterior se emite una:

**OPINION LIMPIA**

Por otra parte, tomando en consideración la opinión respectiva, no debe pasar por alto las siguientes recomendaciones que se emiten por esta Contraloría Interna Municipal:

**Primero: MT-CI-06-AD-2020/DAGM-05-001 Recomendación**

Para que la Unidad Auditada pueda llevar un control más eficiente en la gestión del ingreso es necesario que cuente con los expedientes bien integrados conforme lo establece el reglamento, por lo que se sugiere lleve a cabo la actualización de todos los expedientes existente y nuevos.

**Segundo: MT-CI-06-AD-2020/DAGM-05-002 Recomendación**

Para que la Unidad Auditada pueda llevar un control en la gestión del ingreso es necesario que existan Políticas de Ingreso en el cual se establecen los procedimientos y costos de los mismos, a efecto de que compruebe las acciones emprendidas, atender las debilidades e insuficiencias detectadas y detectar áreas de oportunidad, fortaleciendo con ello el cumplimiento de los objetivos de una manera más eficiente y eficaz

**VII. Cédulas de Observaciones**

Se anexan al presente informe las cédulas de observaciones generadas.

*Ab-L Acosta E.*

**Contraloría Internamente**  
**Interna**  
H. Ayuntamiento  
Constitucional de  
Tamasopo, C.P. Sebastián Ruiz Olvera  
2018-2021  
Contralor Interno Municipal