



DEPENDENCIA: Sindicatura Municipal
SECCIÓN: Subdirección de la Contraloría Interna
No. DE OFICIO: CON/240/2023
FOLIO: 0003448
02 OCT 2023
Asunto: OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES A INGRESOS
SINDICATURA MUNICIPAL Tecate, Baja California a 02 de octubre del 2023

L.C. PEDRO GEOVANI ORTIZ ROMERO,
RECAUDADOR DE RENTAS MUNICIPALES DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE, B.C.
PRESENTE.

ATENCIÓN: DR. ANTONIO DE JESUS ROSAS VALENZUELA
TESORERO MUNICIPAL DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE

Por medio del presente y anteponiendo un cordial saludo, nos dirigimos a usted con el fin de informarle sobre las revisiones que hemos estado llevando a cabo en la Contraloría Interna, a los cortes de los meses de Julio del 2023 recibidos mediante Oficios No. REC./903/2023 y No. REC./1000/2023, mismo que se realizaron con los ingresos de los días 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30 y 31 de Julio del 2023, arrojando las siguientes observaciones que creemos importante hacerle conocer:

1. Se **OBSERVA** que todos los días coincide totalmente el Arqueo de Cajas, y en la mayoría de la información se presenta correctamente.
2. En algunos casos se presentan Depósitos Bancarios o Transferencias electrónicas contabilizadas con retraso, algunas de ellas de meses anteriores y otras del ejercicio 2022.
3. Se anexa nuevamente un Reporte diario de Transacciones de la terminal Bancaria Santander 0317, que podría llegar a ser manipulado fácilmente.

RECOMENDAMOS realizar los Depósitos Bancarios el día hábil siguiente a la fecha en que se realizó el Arqueo y hacer una Revisión Interna en el Control, manejo y entero de Recursos Públicos.

RECOMENDAMOS NUEVAMENTE, Implementar un Sistema de Pago Referenciado, que permita la Identificación Inmediata al Momento del Ingreso, ya que esto permite identificar a que corresponden contabilizando de manera correcta y bajar la cantidad de Depósitos pendientes de reconocer por parte de nosotros en las Conciliaciones Bancarias.

RECOMENDAMOS solicitar a la Institución Bancaria realizar los ajustes necesarios para Obtener un comprobante emitido por la Terminal al realizar el corte diario, donde se incluyen el número de Operaciones Diarias con Folios Consecutivos.

SOLICITAMOS nos envíen de manera regular junto con los depósitos, los Comprobantes de los Ingresos correspondientes a los Ingresos del Parque Tecarroca, Parque Los Encinos, Antifurto, Centro de Transferencia, Servicio Médico, como ya se ha solicitado en repetidas ocasiones.

Esperamos tomen en cuenta las Observaciones que damos a conocer, las Recomendaciones y Solicitudes que hacemos, ya que, como servidores públicos, debemos de cumplir con las disposiciones legales que nuestros pagos confieren, por lo que se le encomienda, a continuar de manera organizada y eficiente, en el control de los recursos ingresados para evitar futuras sanciones de entes fiscalizadores.

Anexo al presente oficio se envían las Cédulas Analíticas que elaboramos durante la revisión realizada a los Ingresos de los meses de Julio del 2023 y se hace constar la Devolución de los Cortes de Ingresos Diarios que fueron enviados para su respectivo resguardo.



En un momento en particular por el momento, agradezco sus atenciones.

ATENTAMENTE

Honestidad y Transparencia por Tecate

C.P. IMELDA PALMIRA QUEZADA LOPEZ

Subdirección de la Contraloría Interna de la Sindicatura del XXIV Ayuntamiento de Tecate, B.C.

C.C. - C. María Teresa Méndez Velez.- Síndico Procurador XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C.
C.C. - C. Archivo- Minutario
IPD/ AKRT/ECS.



XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE

RECIBIDO
17 NOV 2023

ACU

RECIBIDO

SINDICATURA MUNICIPAL

DEPENDENCIA:



SINDICATURA MUNICIPAL

SECCION: SUB DIRECCION DE CONTRALORIA INTERNA

No. DE OFICIO: CON/259/2023

FOLIO:

0003804

Asunto: Informe Ejecutivo Final
AUDITSINCON/003/2023

Tecate, Baja California a 17 de Noviembre de 2023.

C. MARIA TERESA MENDEZ VELEZ
SINDICO PROCURADOR MUNICIPAL
DEL XXIV AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
DE TECATE, BAJA CALIFORNIA.

XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE

RECIBIDO
17 NOV 2023

Atención.- LIC. GREGORIO ALEJANDRO JIMENEZ GAMEZ
SUBDIRECTOR DE INVESTIGACION DE LA SINDICATURA
DEL XXIV AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
DE TECATE, BAJA CALIFORNIA.

PRESENTES:

RECIBIDO

SINDICATURA MUNICIPAL

SUB DIRECCION DE INVESTIGACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 8, 14, y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos 91, 92, 93, 94, 95 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Baja California, Artículos 1, 8 Fracción II, Artículo 31, 32 Fracción IV del Reglamento de la Administración Publica para el Municipio de Tecate, Baja California, Fracción IV del Artículo 5, Fracción V, XVIII del Artículo 14 del Reglamento Interno de la Sindicatura del Municipio de Tecate, Baja California, Tenemos a bien dar vista a ustedes el Informe Ejecutivo Final del resultado de la **Auditoria AUDITSINCON/003/2023**, relacionada con los programas sociales que son manejados por la **DIRECCION DE BIENESTAR MUNICIPAL**, este informe (se anexa a la presente) consta de 12 hojas en las que se resumen las observaciones detectadas en lo general y sus respectivos anexos (29 hojas).

No omitimos manifestar, que en alcance a este informe, se enviara la documentación soporte de la evidencia recabada de los hallazgos mencionados, que serán re direccionadas a la Subdirección de investigación de esta Sindicatura municipal, con el fin del seguimiento que se considere necesario de acuerdo a las observaciones manifestadas, con base a la legislación vigente y lo que resulte.

Sin otro particular por el momento quedo de Usted, para cualquier duda y/o aclaración.



ATENTAMENTE
"HONESTIDAD Y TRANSPARENCIA POR TECATE"

XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE

C.P. IMELDA PALMIRA QUEZADA LOPEZ

SUBDIRECCION DE CONTRALORIA INTERNA DE LA SINDICATURA

INDICATURA MUNICIPAL DEL XXIV AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE TECATE, B.C.

DESPACHADO
17 NOV 2023
DESPACHADO
SINDICATURA MUNICIPAL

2023

Sindicatura del XXIV
Ayuntamiento de
Tecate, Baja
California

Sub Dirección de
Contraloría Interna



SINDICATURA
MUNICIPAL

AL AYUNTAMIENTO DE TECATE BAJA CALIFORNIA

[INFORME DE AUDITORIA DIRECCION DE BIENESTAR APOYOS SOCIALES]

Revisión de Expedientes relativos al manejo y control de actividades del
Periodo correspondiente al 1º Octubre 2021 al 31 de Octubre del 2023.

I.1 Marco legal y objeto

Con fundamento en los Art. 115 fracción I, II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Art. 76, 79 primer párrafo, 81 fracciones I y II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, Art. 6, 7, 8, 9 Fracción VI, 10, 16 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Baja California, Art. 91 y 92 de la Ley del Presupuesto y Ejercicio del Gasto Publico del Estado de Baja California, Art. 12 de la Ley del Régimen Municipal para el Estado de Baja California, Art. 8, Fracc VI, 23, 27 Fracc V, 31, 32, del Reglamento de la Administración Publica para el Municipio de Tecate, Baja California y Art. 1,4, 13, 14 del Reglamento Interno de Sindicatura del Municipio de Tecate, Baja California, esta Entidad Fiscalizadora rinde el Informe correspondiente a la Auditoria con Motivo de la Revisión de los Expedientes relativos al Manejo y Control de las actividades que específicamente se han llevado a cabo en el Área de **Apoyos Sociales** en la Dirección de Bienestar del 1º de Octubre del 2021 al 31 de octubre del 2023, que tiene por objeto fiscalizar la correcta administración de los bienes y aplicación de los recursos municipales, además de la actuación de los servidores públicos de conformidad con las leyes y reglamentos vigentes, del XXIV Ayuntamiento de Tecate, realizado en las Oficinas de la Dirección de Bienestar

El presente informe tiene por objeto dar a conocer los resultados de la revisión que fue practicada a la Dirección de Bienestar del XXIV Ayuntamiento de Tecate, de acuerdo al Programa Anual de Auditoria de la Subdirección de la Contraloría Interna de la Sindicatura del XXIV Ayuntamiento Constitucional de Tecate, B.C. y para coadyuvar en la integración de la carpeta de **Investigación XXIV/EVIN/196/2023**, en cumplimiento a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad para la fiscalización de las Cuentas Publicas, bajo el enfoque de Auditoria del Sistema Nacional de Fiscalización, mismo que contiene los elementos y bases razonables que sustentan debidamente la emisión del Dictamen de la revisión parte integrante del presente informe individual, de acuerdo con:

- **Revisión de Expedientes relativos al manejo y control de actividades del Área de Apoyos Sociales, del Periodo correspondiente al 1º Octubre 2021 al 31 de Octubre del 2023,**
- **Evaluación de la aplicación de las Normas y Reglamentos**

I.2 Antecedentes de la auditoria

- Con fecha 21 de Septiembre del 2023 mediante oficio numero SIN/382/2023, la Sindicatura Municipal del XXIV Ayuntamiento Constitucional de Tecate, B.C, se notificó al Titular del Ayuntamiento de Tecate, C. Edgar Darío Benítez Ruiz, el inicio de la Auditoria con Motivo de la **Revisión de Expedientes relativos al manejo y control de actividades del Área de Apoyos Sociales, del Periodo correspondiente al 1º Octubre 2021 al 31 de Octubre del 2023**, que



específicamente se han llevado a cabo en la Dirección de Bienestar del XXIV Ayuntamiento de Tecate, que tiene por objeto fiscalizar la correcta administración de los bienes y aplicación de los recursos municipales, además de la actuación de los servidores públicos de conformidad con las leyes y reglamentos vigentes, del XXIV Ayuntamiento de Tecate, realizada en las Oficinas de la Dirección de Bienestar y en las Instalaciones del parque denominado Tecarroca y parque Los Encinos y Coadyuvando con la Investigación de la Subdirección de Investigación en el Expediente No. **XXIV/EVIN/196/2023**.

Así como informar el nombre y cargo del personal designado para la práctica de la citada auditoria, que puede actuar en forma individual o conjunta y tiene el carácter de representante de la Sindicatura Municipal, en lo concerniente a la comisión conferida, siendo los siguientes: C.P. Imelda Palmira Quezada López, Subdirectora de Contraloría Interna, L.C. Luis Enrique Delgado Valadez, Auditor Interno, L.C. Ana Karen Ruiz Tapia, auxiliar, L.A.E. Moisés Humberto Maldonado Campos, Comisario.

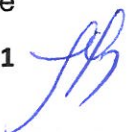
Con Fecha 27 de Septiembre de 2023, mediante oficio Número OP/1025/2023, el Presidente Municipal, C. Edgar Darío Benítez Ruiz, a través de la Jefa de la Oficina de Presidencia Municipal del XXIV Ayuntamiento de Tecate, B.C. Lic. Esperanza Vega Camacho, remitido a la Lic. Sandra Ramos Hernández, Directora de Bienestar del XXIV Ayuntamiento de Tecate, B.C., en donde le indica se otorguen las facilidades y documentación solicitada por la autoridad auditora.

Con Fecha 28 de Septiembre del 2023 mediante Acta de inicio de Auditoria No AUDITSINCON/03/2023, se compareció en las Oficinas de la Dirección de Bienestar ante la Directora de Bienestar del XXIV Ayuntamiento de Tecate, B. C. Sandra Ramos Hernández, se levantó el Acta de Inicio de la Auditoria Firmándose por la Entidad Fiscalizada y el personal auditor autorizado, firmándose por los participantes y testigos de la dependencia.

En el Acta de Inicio se designó como enlace de Auditoria a la Lic. Jim Luis Alonso Rodríguez Mesa y al L.A.F.D. José Luis Leal Ruiz, de quienes se presentan los avisos de cambio de Puestos como Sub director operativo y Sub director administrativo respectivamente, quienes firman como enlace en Conjunto con la Directora de Bienestar el Acta de Inicio de Auditoria.

I.3 Criterios de Selección.-

Se solicitó mediante oficio **CON/237/2023** de fecha 28 de Septiembre del 2023, en Primera instancia: **1.-** Padrón de Beneficiarios debidamente actualizado a la fecha de inicio de Auditoria (Archivo Excel). **2.-** Relación de expedientes individuales conforme al Padrón existente (debidamente conformado, con su respectiva documentación soporte) actualizado. **3.-** Relación de expedientes clasificados de acuerdo a su rubro y/o programa social. **4.-** Organigrama general del área encargada del manejo de Programas sociales. **5.-** Instrumentos jurídicos y lineamientos que definen el actuar respecto del manejo de los Programas Sociales de Bienestar Municipal. **6.-** Manual de Procedimientos de acuerdo al proceso que se sigue, sobre el manejo de los Programas sociales que ejecuta Bienestar Municipal. **7.-** Convenios existentes para el manejo de los programas sociales que tiene



Bienestar Municipal. 8.- Tipos de programas sociales que actualmente maneja Bienestar Municipal, así como su tramitología y requisitos para acceder a cada uno de estos programas.

I.4 Objetivo de la Auditoria.-

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que opera la Entidad Fiscalizada. Incluyendo la verificación del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas presupuestarios conforme a los criterios de eficiencia, eficacia y economía, a través del examen y evaluación los procedimientos realizados; Así como promover en su caso, las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales que procedan, conforme a las disposiciones legales y normativas aplicables.

I.5 Datos generales de la Entidad Fiscalizada

El Municipio de Tecate tiene su origen simultaneo a los del Estado de Baja California, habiendo sido decretado el 30 de enero de 1952 y representado la división territorial, política y administrativa del Estado.

El Municipio de Tecate, Baja California, tiene como objetivo general, Organizar y Administrar los servicios públicos, a su vez fomentar la participación de los ciudadanos en el desarrollo integral de su comunidad.

La Entidad Fiscalizada, Dirección de Bienestar.

I.6 Alcance de la Auditoria

Se revisó al 100% la documentación relativa a los Programas de Ayudas Sociales

I.7 Procedimientos de Auditoria.-

El equipo auditor, tomo como base los procedimientos de auditoria autorizados y establecidos previamente en el Comité de Auditoria Interna de la Subdirección de la Contraloría Interna, determinando la aplicación de procedimientos adicionales para obtener evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente, soporte de los resultados, las acciones y el Dictamen de auditoria correspondiente.

II.1 Resultados de la auditoria,

De la Revisión de Expedientes relativos al manejo y control de actividades del Área de Apoyos Sociales, del Periodo correspondiente al 1º Octubre 2021 al 31 de Octubre del 2023, , que específicamente se han llevado a cabo en la Dirección de Bienestar del XXIV Ayuntamiento de Tecate, la Sub dirección de Contraloría Interna de la Sindicatura del XXIV Ayuntamiento de Tecate, B.C., considera que la Entidad Fiscalizada, Dirección de Bienestar, presenta errores y omisiones significativos y generalizados en los procesos del Control de los Egresos de los Programas Sociales que administra, entre los que destacan, incumplimiento y falta de Controles, falta de

procedimientos establecidos en la documentación normativa, Discrepancias entre Apoyos entregados y soporte documental del pago o entrega de los mismos, falta de seguimiento de la entrega, Entrega a Transparencia de información incorrecta las cuales continuación se describen:

- 1) Se solicitó mediante oficio **CON/237/2023** de fecha 28 de Septiembre del 2023, en Primera instancia: **1.-** Padrón de Beneficiarios debidamente actualizado a la fecha de inicio de Auditoria (Archivo Excel). **2.-** Relación de expedientes individuales conforme al Padrón existente (debidamente conformado, con su respectiva documentación soporte) actualizado. **3.-** Relación de expedientes clasificados de acuerdo a su rubro y/o programa social. **4.-** Organigrama general del área encargada del manejo de Programas sociales. **5.-** Instrumentos jurídicos y lineamientos que definen el actuar respecto del manejo de los Programas Sociales de Bienestar Municipal. **6.-** Manual de Procedimientos de acuerdo al proceso que se sigue, sobre el manejo de los Programas sociales que ejecuta Bienestar Municipal. **7.-** Convenios existentes para el manejo de los programas sociales que tiene Bienestar Municipal. **8.-** Tipos de programas sociales que actualmente maneja Bienestar Municipal, así como su tramitología y requisitos para acceder a cada uno de estos programas.
- 2) Recibimos **Oficio DB/643/2023**, en respuesta al oficio No. **CON/237/2023** donde se solicita información para iniciar la Auditoria, y se envían algunos archivos al correo electrónico, las cuales quedan para revisión y trabajar con ellos.

VALES DE UNIFORMES

- a) Se parte de revisión inicial con información de vales de uniformes, se les solicita listados a subdirector operativo, entregando una relación física de 50 nombres. Los que se compulsan con la información escaneada, que entregaron en USB, no condiciendo, la información carece de organización, se solicitaran expedientes individuales, para revisión integra.

Ejemplo:

En revisión de expediente número 1 de trámite para entrega de uniforme, se realizó estudio socioeconómico a nombre de: **FLORIBERTHA GOMEZ VELAZQUEZ**, dicho estudio no refleja si fue o no calificada para la entrega del beneficio, manejan un estatus de gestión de que se encuentra en proceso, el estudio parece ser que lo realizan salvo error u omisión al momento, en oficina y no en el domicilio del beneficiario, anexan un escrito libre (que se observa como machote general, propio e interno) del solicitante con la misma fecha que el estudio socioeconómico, no presentan copia de acta de nacimiento , ni calificaciones escolares, de los alumnos a los que se les entregaron uniformes, **no cumpliendo con lo que marca los lineamientos nuevos realizados por bienestar municipal, que emanaron de las reglas de operación del FAIS, a decir de los titulares responsables.**



- Comentan los enlaces de la auditoria Jim (operativo) y Luis (administrativo), que todo lo relacionado con el manejo interno y administrativo respecto de la organización de los uniformes se encargó a empleada de nombre Rosario MV.

Recomendaciones: Corregirse en lo Posible, los expedientes con la documentación faltante, y procurar en las siguientes entregas cumplir cabalmente con las reglas que operación diseñadas.

CONCLUSION: Queda de manifiesto, la falta de organización en la tramitología, los tiempos no coinciden, entre sí, existe falta de supervisión, dejar a un empleado en específico el manejo de la generación de la información para la entrega de este beneficio, contraviene, los principios de eficiencia y eficacia, que queda de manifiesto ante los hallazgos reportados. En general expedientes en este rubro de beneficio social, (Entrega de vales de uniformes), no se realizó un buen estudio de trabajo previo, ni procuraron llevar una metodología básica, que tuviera los esencial para contar con una logística que impidiera ser observadas, las irregularidades que se presentaron.

- 3) Se solicitó mediante oficio **CON/242/2023** El día 04 de Octubre de 2023 lo siguiente: a) copia simple y digital del envío de Información al portal de Transparencia durante 2022 y 2023 acerca de los Programas de Ayudas Sociales para consulta en el Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Tecate de acuerdo a la Ley de Transparencia y Acceso a la información Pública para el Estado de Baja California.

- a) El día 10 de Octubre de 2023 mediante Oficio **DB/650/2023** la información requerida en el oficio **CON/242/2023**, al realizar un exhaustiva revisión de los expedientes físicos y padrones físicos entregados, la información de transparencia no coincide la información del Portal con la información recibida (expedientes y padrones)

- 4) Se solicitó mediante oficio **CON/243/2023** El día 05 de Octubre del 2023 al Tesorero Municipal **Dr. Antonio de Jesús Rosas Valenzuela** la siguiente información::**1)** Auxiliar de Mayor de la Cuenta contable 5-2-4-1-01-09-01-1-001-4-4-1-01 Ayudas sociales a Personas, donde se incluyan todas las subcuentas CON y SIN MOVIMIENTOS, del Periodo del 1º de Enero al 31 de Diciembre del 2021,2022 y 2023. **2)** Balanzas de Comprobación con subcuentas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, 2022 y 2023.

- a) El día 12 de Octubre de 2023 mediante oficio **TES/1117/2023** se recibe la información solicitada y se realizó el cruce con la información proporcionada por parte de la Dirección de Bienestar en donde se **detectan más apoyos no declarados al inicio como el apoyo sobre Daños por lluvia, y los montos pagados por materiales de construcción.**

- 5) El día 16 de Octubre del 2023, en seguimiento a la Auditoria **AUDITSINCON/003/2023**, se envió oficio **CON/251/2023** con fecha de recibido del 16 de Octubre de 2023, en el cual Solicitamos 1. Con relación a los ejercicios fiscales 2022 y 2023, copia de la tramitología llevada a cabo ante la Tesorería Municipal, para acceder a los recursos para beneficios de apoyos sociales a la ciudadanía de parte de Bienestar Municipal, conforme a los programas que a continuación se detalla:
- a) Apoyos económicos, b) daños Vivienda, c) Tarjetas despensa, d) Material de construcción, e) Apoyos a Madres solteras, f) Útiles escolares, g) Uniformes escolares, h) Despensas físicas.
 - b) El día 23 de Octubre del 2023, se recibe oficio DB/665/2023 de fecha 20 de Octubre de 2023, en donde se indica que ha entregado a esta Contraloría la información solicitada en copia simple y en el mismo manifiesta que no se cuenta con un programa de ayudas **sociales exclusivo para madres solteras, sino que estas se pueden aplicar en cualquiera de los apoyos con los que se cuenta, considerados de manera preferente al igual que los adultos mayores y personas con alguna discapacidad. Así mismo menciona que los Apoyos económicos se otorgan exclusivamente a los damnificados por lluvias.**
- 6) El día 17 de Octubre del 2023, en seguimiento a la Auditoria **AUDITSINCON/003/2023**, se envió oficio **CON/252/2023** con fecha de recibido del 17 de Octubre de 2023, en el cual Solicitamos por **TERCERA OCASION:**
- a) Carpeta de Información sobre la entrega de Vales para adquirir Útiles escolares en 2023, que incluya padrones, expedientes de los Beneficiados, facturas, tramites y evidencia de entrega.
 - b) Evidencia fotográfica de las entregas de ayudas sociales durante 2022 y 2023 de manera impresa y digital vía correo electrónico.
 - c) Solicitud de los Vales entregados por recomendaciones de los regidores en la entrega de Vales para adquirir Uniformes durante 2022.
 - d) Aclaración del Padrón de beneficiados de la 2da etapa de entrega de Vales de Uniformes Escolares, donde aparece como beneficiaria la Directora Sandra Ramos.
 - e) Entrega ORDENADA por trimestre al que corresponden los archivos anexos enviados por Transparencia durante el 3er y 4to trimestre del 2022.

El día 18 de Octubre de 2023 mediante oficio **DB/664/2023**, se da respuesta a lo solicitado en el oficio **CON/252/2023**, en el cual afirma lo siguiente:

- a) En cuanto a la carpeta de Vales para Útiles escolares 2023, le comentamos que es la misma que ya fue entregada el 17 de Octubre de 2023, la cual contiene el Padrón y los expedientes de Cada Beneficiario por lo que se adjunta únicamente la Factura, el trámite de la solicitud de Pago y la evidencia fotográfica de la Entrega.
- b) En relación a la Evidencia fotográfica, se adjuntan la impresión de las fotografías tomadas en los eventos de entrega de ayudas sociales en el año 2022 y 2023 misma que se envió también por correo electrónica.

- c) Respecto a la solicitud de los vales entregados por Recomendación de los Regidores, le informamos que no hubo solicitud por escrito u oficio de por medio se trató de una solicitud verbal y los posibles beneficiarios se turnaron a la Dirección de Bienestar para verificar si efectivamente necesitaban el apoyo y cumplía con el requisito solicitado.
 - d) En cuanto a la lista de beneficiarios en donde aparece la directora Sandra Ramos Hernández, hacemos la aclaración que dicha lista no es el Padrón de Beneficiarios oficial y se trata de una lista preliminar o de Control interno, en la cual se colocó el nombre de la Directora solo para señalar que ese espacio sería ocupado por una persona de escasos recursos que solicitó el apoyo directamente de ella. (NO MOSTRANDO EVIDENCIA DE SU DICHO)
 - e) Respecto a la información que se cargó a la Plataforma Nacional de Transparencia, hacemos de su conocimiento que dichas listas de Beneficiarios no constituyen el Padrón de Beneficiarios Oficial, y por tanto no coinciden con los expedientes físicos con los que contamos. Debido a lo anterior, hemos dado aviso (Bienestar) a la Unidad Coordinadora de Transparencia de que tal información es errónea, se anexa Padrón correcto y copia del oficio enviado a la UCT, donde se da aviso del error.
- 7) El día 26 de Octubre del 2023, en seguimiento a la Auditoria **AUDITSINCON/003/2023**, se envió oficio **CON/255/2023** con fecha de recibido del 26 de Octubre de 2023, en el cual Solicitamos **Nuevamente Información** de Padrones de Beneficiarios de las ayudas sociales, Entrega de Vales para adquirir Útiles escolares en 2023, Entrega de Materiales de Construcción entregados durante el mes de Enero de 2023 y Padrón de Damnificados por las lluvias:
- a) El día 30 de Octubre del 2023, se recibe oficio DB/671/2023 de fecha 26 de Octubre de 2023, e donde remite a esta Contraloría la información solicitada.
- 8) El día 26 de Octubre del 2023, en seguimiento a la Auditoria **AUDITSINCON/003/2023**, se envió oficio **CON/256/2023** con fecha de recibido del 26 de Octubre de 2023, en el cual Solicitamos:
- a) De Manera digital vía correo electrónico y en copia simple del Oficio 0126/001/2023, enviado por la coordinación Municipal de protección Civil y Bomberos a la Dirección de Bienestar con la información de los daños causados por las lluvias del frente frío 23 y 24.
 - b) De Manera digital vía correo electrónico y en copia simple los reportes completos No 4197/2023, 4651/2023, 3809/2023 y 4275/2023 soporte del oficio DB/145/2023, enviado al Encargado de Despacho de la


coordinación Municipal de protección Civil y Bomberos con la información de los daños causados por las lluvias del frente frío 23 y 24.

- c) Evidencia del seguimiento que se le ha dado a la aplicación de la Ayuda Entregada a los damnificados por las lluvias del frente frío 23 y 24.
- d) El día 01 de Noviembre de 2023, mediante oficio DB/672/2023 de fecha 30 de Octubre, se recibió la contestación del oficio CON/256/2023 en la cual la Dirección de Bienestar manifiesta lo siguiente:

“Para dar cumplimiento a los requerimientos solicitados, se anexa al presente y se envía al correo electrónico contraloriatecatexxiv@gmail.com copia simple del Oficio 0126/01/2023 enviado por la Coordinación Municipal de Protección Civil y Bomberos a esta Dirección, consistente en reporte de las colonias que presentaron daños y una relación de las viviendas afectadas durante las lluvias del frente frío 23 y 24”

“En cuanto a los reportes 4197/2023, 4651/2023, 3809/2023 y 4275/2023 cabe aclarar que esos números hacen referencia a los reportes de C4 que son canalizados para su atención a la Coordinación Municipal de Protección Civil y Bomberos y que solo fueron utilizados en el oficio de contestación DB/145/2023 como mera referencia. Tales reportes NO fueron elaborados por esta Dirección y por lo tanto no contamos con copia de los mismos ni fueron utilizados como soporte del oficio o sustento para la elaboración de la Categorización de daños o la asignación de apoyos económicos. Dicha categorización fue elaborada con base en la observación directa de las viviendas afectadas que realizó el personal operativo de esta Dirección, recorriendo las casas dañadas, entrevistando a sus habitantes y levantando evidencia fotográfica de las mismas, de lo cual se elaboró un reporte general, del que se anexa copia simple al presente oficio. Una vez establecida la categoría de cada vivienda se procedió a realizar estudios socioeconómicos a los afectados y, en base a esto se decidió el monto de los apoyos económicos que se otorgaron”.

“En lo que respecta al seguimiento dado a la aplicación de las Ayudas Sociales entregadas, le informamos que una vez que se ha verificado que los solicitantes pertenecen a la población objetivo y han cumplido con todos y cada uno de los requisitos establecidos para recibir la ayuda social, NO se realiza posterior seguimiento de la aplicación de dicho recurso, puesto que la mayoría de los apoyos que otorga esta Dirección son en especie. En el caso específico de los Damnificados por las lluvias del frente frío 23 y 24 de este año, consideramos que la



ayuda social fue otorgada más como una forma de compensar o resarcir el daño sufrido y que no es posible o correcto de nuestra parte condicionar en forma alguna la aplicación de ese dinero”.

Queda de manifiesto la falta de control administrativo de los Programas de Ayuda Social, por lo que consideramos se está incumpliendo con el Art. 7 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Baja California, que a la letra dice:

Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Baja California

Artículo 7.- Los Servidores Públicos observarán en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, los principios de respeto a la dignidad de las personas, disciplina, legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, integridad, rendición de cuentas, eficacia y eficiencia que rigen el servicio público. Para la efectiva aplicación de dichos principios, los Servidores Públicos observarán las siguientes directrices:

- I. **Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;**

Por lo que consideramos que se está incumpliendo con lo previsto en el Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Tecate, Baja California que dice:

Ley de Presupuesto y ejercicio del Gasto Público.-

ARTÍCULO 59.- Toda erogación a cargo de los Presupuestos de Egresos de los sujetos de la presente Ley deberá ser indispensable, con enfoque de género, normal y propia de quien los realiza, de aplicación estricta al ramo, capítulo, concepto y partida al que corresponda, y ajustada a la descripción de la partida contra la cual se realiza el cargo. La comprobación del gasto público se efectuará con la documentación original que demuestre la entrega del pago correspondiente y que reúna los requisitos que establecen las disposiciones fiscales y las reglas generales que emitan la Secretaría de Hacienda, las Tesorerías Municipales y las Unidades Administrativas equivalentes, en el ámbito de sus respectivas competencias, las cuales se harán del conocimiento del Congreso del Estado para los efectos de la revisión de la Cuenta Pública.
Párrafo Reformado

Una erogación se entenderá justificada cuando se destine a lograr los programas autorizados y existan las disposiciones **y documentos legales que determinen el compromiso u obligación de hacer el pago, y que además exista la evidencia de haber sido tramitada ante las instancias facultadas para dotar de los recursos humanos, materiales o financieros.**

Así mismo, la Entidad tendrá la obligación de verificar que los documentos comprobatorios de las erogaciones a su cargo, que entreguen los proveedores de bienes o servicios, sean legalmente válidos de acuerdo con los requisitos establecidos en las disposiciones fiscales aplicables.

Artículo 54. Será responsable de desvío de recursos públicos el servidor público que Autorice, solicite o realice actos para la asignación o desvío de recursos públicos, sean materiales, humanos o financieros, sin fundamento jurídico o en contraposición a las normas aplicables.

Mas lo que resulte.

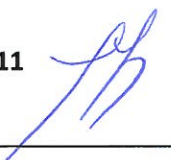
OBSERVACION GENERAL.-

Derivado de la revisión en general que se ha estado llevando a cabo, queda de manifiesto:

- a) La falta de documentación soporte faltante de acuerdo a lo que marca la Normatividad.
- b) No se encuentra foliado ningún documento interno de los controles de ingresos.
- c) Carecen de un control interno adecuado,
- d) Además, se cuenta con un manual de organización, pendiente de Actualizar, así como los lineamientos y procedimientos de actuación todo se basa en la experiencia de algunos empleados, respecto de la atención que se le brinda a la ciudadanía sobre los trámites que ahí se realizan.

HALLAZGOS IMPORTANTES: Se anexan 15 Informes de hallazgos con el Soporte correspondiente.

Se recomienda organizar los Departamentos para efectos de tener un mejor control sobre los actos que ahí se realizan y cumplir con lo Dispuesto en el Art 7 de la Ley



de Responsabilidades Administrativas del Estado de Baja California, el cual a la letra dice:

Artículo 7.- Los Servidores Públicos observarán en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, los principios de respeto a la dignidad de las personas, disciplina, legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, integridad, rendición de cuentas, eficacia y eficiencia que rigen el servicio público. Para la efectiva aplicación de dichos principios, los Servidores Públicos observarán las siguientes directrices:

- II. **Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;**

Tecate, Baja California a 17 de Noviembre del 2023



**C.P. Imelda Palmira Quezada López.
Subdirección de Contraloría Interna de la
Sindicatura del H. XXIV Ayuntamiento de Tecate, Baja California**

1.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV

DIA 02 de octubre de 2023, 10 am a 13pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.- Llegamos a revisión a Bienestar municipal, relacionado con los programas públicos sociales que manejan, se inicia con entrevista al Subdirector Operativo en Funciones de nombre:

JIM LUIS ALFONSO RODRIGUEZ MESA:

Cuantos programas de apoyos sociales manejan:

- Material de construcción
- Útiles escolares
- Uniformes escolares
- Damnificados por lluvias de septiembre 2022.
- Tarjetas de dinero electrónico con Florido (tipo Despensas)
- Despensas en Gral. En Especie.
- Apoyo de Personas Emprendedoras.

Cuanto tiempo tienes trabajando:

1ero octubre de 2021 (Promotor), como Subdirector operativo a partir del 14 de septiembre de 2023.

Cada programa de apoyo social cuenta con directrices y/o reglas de operación.

- Existen en los lineamientos recientemente realizada.

Para cada programa se les realizará un estudio socioeconómico?

Si para la mayoría excepto despensas, las cuales se tienen en oficina y en campo las que se entregan en jornadas de servicios municipales.

Cuentan con calendarios de jornadas municipales de servicios?

Si se cuentan de 2022 y 2023.

Con relación a el programa de damnificados de lluvias en el 2022, se tiene el padrón específico de las personas beneficiarias?

Si, con álbum fotográfico.

Cuantos programas de estos tiene convenios con empresas y/o entes gubernamentales o no gubernamentales?

No existen de momento, se tenían solo con DICONSA.



Cuántas Personas directamente están enfocadas en el área de apoyos sociales, quienes conforman el departamento de apoyo social.

Nos harán llegar el dato.

Con relación al estudio socioeconómico formato base de entrega de apoyos, qué criterios se emplean para otorgarle los beneficios a las personas solicitantes?, el personal que está capacitado:

Se tomaron en cuenta con capacitación de acuerdo a los lineamientos que se manejan en el FAIS, se diseñó con base en este, todo el personal operativo y algunos administrativos apoyan y conocen el estudio socioeconómico.

Que Universo de beneficiarios, hay apoyado en el año 2022 y 2023.

Nos harán llegar copia de información de manera económica.

Solicitaron el apoyo de revisar los lineamientos y ver áreas de mejora.

Nota:

Se les asesoro respecto de declaraciones patrimoniales para que presenten en tiempo y forma, sus avisos de cambios, bajas, inicio y/o modificación

2.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV AKRT

DIA 03 de octubre de 2023, 10 am a 1pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.- Llegamos a revisión a Bienestar municipal, relacionado con los programas públicos sociales que manejan, se inicia solicitándole respuesta a enlace de auditoría, de nombre José Luis leal.

Nos son entregadas la siguiente información en memoria USB:

El día lunes 2 de octubre entregaron propuesta de lineamientos de operación de programas de apoyos sociales 2023, que realizaron (falta autorización).

Entregaron reglas de operación del FAIS., que usan como directriz de su trabajo.

Hoy martes 3 de octubre entregan:

- 9 Archivos relacionados con Biodigestores, materiales de construcción, uniformes, vales, útiles escolares, organigrama de apoyos sociales, formatos varios y programas de ayuda sociales (que son los lineamientos de operación).

2.- Se da inicio, con revisión tomando en cuenta lo que entregaron.

Se parte de revisión inicial con información de vales de uniformes, se les solicita listados a subdirector operativo, entregando una relación física de 50 nombres. Los que se compulsan con la

información escaneada, que entregaron en USB, no condiciendo, la información carece de organización, se solicitaran expedientes individuales, para revisión integra.

3.- Se solicita a subdirector operativo copia de un expediente que considere completo para revisarse.

Se recibe expediente de beneficiario de nombre JOSE FRANCISCO BOJORQUEZ ARAMBURO, el cual a simple vista se contempla incompleto, faltante de documentación clave, tan esencial como es la entrega del beneficio, nos indicó que le firman un listado donde entregan el vale, este dato no está unificado, lo que genera cierta suspicacia, respecto del buen manejo de los programas que se están llevando a cabo.

4.-Recibimos Oficio DB/643/2023, en respuesta al oficio No. CON/237/2023 donde se solicita información para iniciar la Auditoria, y se envían algunos archivos al correo electrónico, las cuales quedan para revisión y trabajar con ellos.

3.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 04 de octubre de 2023, 10 am a 1pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.-Se continúa con revisión, nos presentan, dos carpetas solicitadas para revisión de entregas de vales de uniformes 2022, 4 etapas de Entrega de Vales.

Se revisa muestra representativa de 5 expedientes del universo de cada 25 registros.

De carpeta negra se revisa inicialmente 25 beneficiados de 1era etapa, rubro uniformes escolares, entregados en oficinas de bienestar el día 9 de mayo de 2022:

Se observa que la carpeta está debidamente conformada y organizada, sin embargo, muestra inconsistencias como lo son la falta de documentación soporte, fechas desfasadas, respecto de llenado de formatos, cruce de factura y cotización, específicamente de la entrega realizada el día 9 de mayo en dirección de bienestar municipal: (todo lo que se presenta son copias fotostáticas).

La factura número MMF 3235, expedida por TIENDA LA FAVORITA DE TIJUANA S.A, fue realizada el día 13 de abril de 2022, y la cotización del día 19 de abril de 2022, cuando la regla indica en primera intención antes de realizar pagos con proveedores son una cotización previa, utilizan una relación a parte firmada por los solicitantes (Padres de los alumnos), como comprobante de recibido de la entrega de vales del día de mayo de 2022, sin embargo, en dicho formato la fecha que aparece coincide con las mismas que son de solicitud, de aplicación del estudio y entrega (todo se realizó el mismo día ???).

- a) En revisión de expediente número 1 de trámite para entrega de uniforme, se realizó estudio socioeconómico a nombre de: FLORIBERTHA GOMEZ VELAZQUEZ, dicho estudio no refleja si fue o no calificada para la entrega del beneficio, manejan un estatus de gestión de que se encuentra en proceso, el estudio parece ser que lo realizan salvo error u omisión al momento, en oficina y no en el domicilio del beneficiario, anexan un escrito



libre (que se observa como machote general, propio e interno) del solicitante con la misma fecha que el estudio socioeconómico, no presentan copia de acta de nacimiento , ni calificaciones escolares, de los alumnos a los que se les entregaron uniformes, no cumpliendo con lo que marca los lineamientos nuevos realizados por bienestar municipal, que emanaron de las reglas de operación del FAIS, a decir de los titulares responsables.

- Comentan los enlaces de la auditoria Jim (operativo) y Luis (administrativo), que todo lo relacionado con el manejo interno y administrativo respecto de la organización de los uniformes se encargó a empleada de nombre Rosario MV.

Recomendaciones: Corregirse en lo Posible, los expedientes con la documentación faltante, y procurar en las siguientes entregas cumplir cabalmente con las reglas que operación diseñadas.

- b) En revisión de expediente número 10 de trámite para entrega de uniforme, se realizó estudio socioeconómico a nombre de: DOLORES VEGA MENDEZ, dicho estudio no refleja si fue o no calificada para la entrega del beneficio, manejan un estatus de gestión de que se encuentra en proceso, el estudio parece ser que lo realizan salvo error u omisión al momento, en oficina y no en el domicilio del beneficiario, anexan un escrito libre (que se observa como machote general, propio e interno) del solicitante con la misma fecha que el estudio socioeconómico, no presentan copia de acta de nacimiento , ni calificaciones escolares, del alumno a los que se le entregaron uniformes, no cumpliendo con lo que marca los lineamientos nuevos realizados por bienestar municipal, que emanaron de las reglas de operación del FAIS, a decir de los titulares responsables.
- Comentan los enlaces de la auditoria Jim (operativo) y Luis (administrativo), que todo lo relacionado con el manejo interno y administrativo respecto de la organización de los uniformes se encargó a empleada de nombre Rosario MV.

Recomendaciones: Corregirse en lo Posible, los expedientes con la documentación faltante, y procurar en las siguientes entregas cumplir cabalmente con las reglas que operación diseñadas.

- c) En revisión de expediente número 20 de trámite para entrega de uniforme, se realizó estudio socioeconómico a nombre de: MARIA LUCERO PINA RODRIGUEZ, dicho estudio no refleja si fue o no calificada para la entrega del beneficio, manejan un estatus de gestión de que se encuentra en proceso, el estudio parece ser que lo realizan salvo error u omisión al momento, en oficina y no en el domicilio del beneficiario, anexan un escrito libre (que se observa como machote general, propio e interno) del solicitante con la misma fecha que el estudio socioeconómico, no presentan copia de acta de nacimiento , ni calificaciones escolares, del alumno a los que se le entregaron uniformes, no cumpliendo con lo que marca los lineamientos nuevos realizados por bienestar municipal, que emanaron de las reglas de operación del FAIS, a decir de los titulares responsables.



- Comentan los enlaces de la auditoria Jim (operativo) y Luis (administrativo), que todo lo relacionado con el manejo interno y administrativo respecto de la organización de los uniformes se encargó a empleada de nombre Rosario MV.
- d) En revisión de expediente número 23 de trámite para entrega de uniforme, se realizó estudio socioeconómico a nombre de: JESUS MARBEL HERRERA PAZOS, dicho estudio no refleja si fue o no calificada para la entrega del beneficio, manejan un estatus de gestión de que se encuentra en proceso, el estudio parece ser que lo realizan salvo error u omisión al momento, en oficina y no en el domicilio del beneficiario, anexan un escrito libre (que se observa como machote general, propio e interno) del solicitante con la misma fecha que el estudio socioeconómico, no presentan copia de acta de nacimiento , ni calificaciones escolares, del o los alumnos a los que se le entregaron uniformes, no cumpliendo con lo que marca los lineamientos nuevos realizados por bienestar municipal, que emanaron de las reglas de operación del FAIS, a decir de los titulares responsables.
- Comentan los enlaces de la auditoria Jim (operativo) y Luis (administrativo), que todo lo relacionado con el manejo interno y administrativo respecto de la organización de los uniformes se encargó a empleada de nombre Rosario MV.
- e) En revisión de expediente número 25 de trámite para entrega de uniforme, se realizó estudio socioeconómico a nombre de: ANGELICA MEJIA VELAZQUEZ, dicho estudio no refleja si fue o no calificada para la entrega del beneficio, manejan un estatus de gestión de que se encuentra en proceso, el estudio parece ser que lo realizan salvo error u omisión al momento, en oficina y no en el domicilio del beneficiario, anexan un escrito libre (que se observa como machote general, propio e interno) del solicitante con la misma fecha que el estudio socioeconómico, no presentan copia de acta de nacimiento , ni calificaciones escolares, del alumno a los que se le entregaron uniformes, no cumpliendo con lo que marca los lineamientos nuevos realizados por bienestar municipal, que emanaron de las reglas de operación del FAIS, a decir de los titulares responsables.
- Comentan los enlaces de la auditoria Jim (operativo) y Luis (administrativo), que todo lo relacionado con el manejo interno y administrativo respecto de la organización de los uniformes se encargó a empleada de nombre Rosario MV.

4.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 05 de octubre de 2023, 10 am a 1pm

AUDITSINCON/003/2023.

Se revisan en general las carpetas y se clasifican archivos digitales por etapas entregados para su análisis y para revisión respectiva.

Se continua con revisión, de entregas de vales de uniformes 2022.

Se observan hallazgos similares de inconsistencias en la mayoría de los expedientes, como lo son la falta de documentación soporte, cartas firmadas con información incoherente, fechas desfasadas, respecto de llenado de formatos, trámite ante Tesorería Municipal que incluye facturas y cotizaciones, en los expedientes faltan firmas de la Directora de Bienestar Municipal (quien autoriza las entregas) y nadie revisa la veracidad de la información que se presenta en los estudios socioeconómicos.

1.-Dentro de la **2da etapa 26 de Mayo 2022**, manejan mismo esquema general, no hay expedientes originales, se revisan copias:

Continúan comprobando la entrega de vales con firmas por los solicitantes (Padres de los alumnos y se ubicaron estudiantes universitarios que firmaron e identificaciones de los mismos) como comprobante de recibido de la entrega de vales del día 26 de mayo de 2022, sin embargo, en dicho formato la fecha que aparece coincide con las mismas que son de solicitud, de aplicación del estudio en dado caso y entrega; el listado de recepción de vale es único, con fechas variadas de entrega que van desde abril a agosto de 2022, misma lista para varios meses ¿?, se realizaron comparaciones de firmas entre sí, pudiendo encontrar algunas diferencias, por lo que se pudiera presumir (salvo error u omisión), posibles falsificaciones de firmas de entrega, posiblemente con el fin de comprobar la entrega de los vales ante la falta de comprobación, ya que no se muestra evidencia de la entrega.

En revisión de expedientes se observa la falta en la mayoría del estudio socioeconómico, se detecta que en general en la jornada del valle de las palmas del día 03 de agosto 2022, no hubo una coordinación de gestión buena, ya que se entregaron vales sin cumplir con los requisitos preliminares que indica los lineamientos, anexan un escrito libre a mano, que parece ser lo hicieron en el momento, no se presentan copia de acta de nacimiento, ni calificaciones escolares, de los alumnos a los que se les entregaron uniformes, no cumpliendo con lo que marca los lineamientos nuevos realizados por Bienestar Municipal, que emanaron de las reglas de operación del FAIS, a decir de los titulares responsables.

Se detecta así mismo que fueron entregados vales a estudiantes de educación superior universitarios, que no están contemplados en los lineamientos, con expedientes incompletos entregados el día 3 de agosto 2022, en el Valle de las Palmas.

Así mismo se detecta que hay escritos de solicitud donde mencionan otras necesidades, no uniformes, estos estudiantes universitarios, sin embargo, se le otorgo el vale respectivo de uniformes. (Brenda Guzmán Conde) Expediente 40, 2da entrega, 3 de agosto.

De igual manera se observa, en portada y un estudio socioeconómico expediente 49, 2da etapa de entrega de vales (Gloria María Olivares Medina), en el valle de las palmas el día 3 de agosto 2022, con lápiz un escrito que manifiesta que le son dejados vales a la Delegada del valle de las palmas, por instrucciones de la Directora de Bienestar Municipal, y en la relación no aparece firma de la persona quien solicito el vales son entregados los vales a discreción con cualquier funcionario



externo a bienestar municipal ¿?), no se localizó escrito alguno del porque se dejaron vales, ni cuantos fueron.

Se detecto el expediente 14 de Funcionario Público Municipal, en la 2da. Entrega (Pablo Martin Martínez Leal), salvo error u omisión.

Se detectaron los expedientes 44 45, de la 2da etapa, a, nombre de María Isabel Barajas Sandoval y Perla Alejandrina Guillen Lizárraga (Amiga de Sandra Ramos y aparece en el padrón de útiles escolares también), que con lápiz se puede observar escrito: ya se dio vale, entrega en Bienestar y se llevaron zapatos, autorizo Directora.

2.- Dentro de la **3ra etapa 19 agosto 2022**, manejan mismo esquema general, no hay expedientes originales, se revisan copias:

Se identifica los expedientes 59 y 60 de la carpeta de 3era etapa, en el cual la abuela (Sra. Ruth Verónica Ramos) Solicita el apoyo para dos nietos, **se detecta que la señora es esposa de un bombero (Funcionario Municipal) que está trabajando en Col. Nueva Hindú, que de acuerdo con los lineamientos no pueden acceder a estos tipos de beneficios, contraviniendo estas reglas ya tipificadas, además de que los expedientes no están debidamente conformados.**

Se detecto el expediente 54 de Funcionario Público Municipal, en la 3ra. Etapa (Xitlati Rodríguez Valenzuela, Depto. Reglamentos), salvo error u omisión.

3.- Dentro de la **4ta etapa 24 Octubre 2022**, manejan mismo esquema general, se revisan expedientes originales, pero con documentación incompleta:

Dentro del listado de Beneficiarios se hace una separación a nombre de la Regidora Caballero (DANIELA CABALLERO), que se integra por 4 beneficiados, Expedientes 64,65,66 y 67 de la 3ra Etapa (Aurora Ramírez Rubio, Ana Karen Aguilar Rubio, Eréndira Saraí Ordaz Rubio y Roberto Carlos Bernal Juana).

Se ubica el expediente 37, de la 4ta Etapa (salvo error u omisión) familiar cercano a funcionario público de la Subdirección Operativa de la Dirección de Bienestar Municipal, que están siendo beneficiada por el programa donde dicho funcionario interviene directamente. (Katherine Monserrat Rodríguez Mesa, Hermana del Sub director operativo Jim Rodríguez Mesa).

5.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 09 de noviembre de 2023, 10 am a 13pm

AUDITSINCON/003/2023.

Se continúa con revisión, rubro de material de construcción de tercer trimestre de 2023.

Se solicita la carpeta física de expedientes para su respectiva revisión.

1.- Se procede a revisarse el mes inicial que indica la carpeta junio 2023, la factura del material entregado de numero B122030, de fecha 24/07/2023, de \$ 72.541.86.

- Se observa que la factura corresponde a un periodo diferente fecha con un mes de diferencia se comprueba junio con una factura de julio.

- Se observa que el padrón con el que se está comprobando la entrega, carece de fechas correspondientes, hay algunos beneficiarios que no cuentan con la firma respectiva de entrega.

- Se observan en la mayoría de los expedientes carece de información, se continúa detectando que estos están mal integrados, los estudios socioeconómicos de gestión que manejan, varios no tienen folio, ni fechas, ni están debidamente llenados, indican que está en proceso la autorización, sin embargo, los siguen utilizando para comprobar la entrega.

- Se observa, solicitud de petición mal integrada corresponde a otra persona y se encuentra en un expediente diferente.

- se continúa salvo error u omisión, maquillando los expedientes comprobatorios, aun así, con errores detectables.

2.- Se procede a revisión mes de Julio 2023, material de construcción factura B122784, de fecha 08/08/2023, monto de \$ 59,211.72.

- **Se observa factura con un mes de diferencia se comprueba julio y factura dice agosto 2023.**

- **Se observa que el padrón con el que se está comprobando la entrega, carece de fechas correspondientes, hay algunos beneficiarios que no cuentan con la firma respectiva de entrega.**

- **se continúa salvo error u omisión, maquillando los expedientes comprobatorios, aun así, con errores detectables.**

3.- Se procede a revisión mes de agosto 2023, material de construcción.

- No se localizó trámite inicial, ni factura, ni cotización.

- **Existe un padrón tipo listado de los beneficiarios del mes de agosto, sin embargo, esta sin firmas, ni fecha, ni menciona el material en específico entregado.**

- Se revisaron los expedientes que coinciden con el listado antes mencionado, siguen incompletos y con falta de evidencia. Eneste rubro de beneficio social, desde su aplicación e inicio no se realizó un buen estudio de trabajo previo, ni procuraron llevar una metodología básica, que tuviera los esencial para contar con una logística que impidiera ser observadas, ante tantas irregularidades que se presentaron. (no cumplen con los lineamientos de operación 2023).

6.- REPORTE DE ACTIVIDADES

AKRT.

DIA 10 de Noviembre de 2023, 10:00 am a 1:00 pm
AUDITSINCON/003/2023.



Al llegar a la Dirección de Bienestar solicito el envío de la información enviada a Transparencia correspondiente al 3er.Trimestre de Apoyos Sociales, misma que había sido solicitada anteriormente, pero estaba pendiente su entrega para que nos la hicieran llegar una vez presentada al final del mes de Octubre 2023.

Solicito nos envíen los archivos de manera digital al correo electrónico y copias simples para anexar como evidencia de la revisión.

-Del Expediente que me entregan se puede observar que solo se informó la entrega de Apoyos sociales del 3er Trimestre que comprende los meses de JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2023 de vales para Adquirir Útiles escolares, no se reporta la entrega de ningún otro apoyo (pero se han realizado entregas de material de Construcción durante esos mismos meses, los cuales no se reportaron).

-Se anexan al envío los Oficios enviados y recibidos de la Unidad Coordinadora de Transparencia del Ayuntamiento de Tecate.

-Se puede Observar el Padrón utilizado para la entrega reportada de Vales para Adquirir Útiles escolares en agosto 2023, mismos ya habían sido entregados y revisados anteriormente.

-Se encuentran padrones 5 Utilizados para la entrega de Vales para Adquirir Útiles Escolares en Septiembre 2023 en las zonas rurales de Tecate, mismos ya habían sido solicitados en repetidas ocasiones durante la Auditoria para su revisión y mediante Oficio para adjuntar evidencia, pero hicieron caso omiso en todas las Ocasiones.

-Solicito que traigan los Expedientes y documentación correspondiente a las entregas de Vales para Adquirir Útiles escolares en Septiembre 2023, que no se han entregado para revisarlos.

-Solicito me envíen por correo la documentación digitalizada correspondiente a las entregas del mes de Septiembre de Vales para Adquirir Útiles escolares en Septiembre 2023, que no se ha entregado, y evidencia fotográfica de las mismas.

-Solicito copia de los Padrones Originales firmados en cada entrega para anexarlos como evidencia de la revisión.

-Inicio con la Revisión de los expedientes de las 5 Entregas de Vales para Útiles Escolares, realizadas en la Zona Rural:

1.- Valle de las Palmas el día 20 de septiembre 2023, el cual contiene un Padrón de 24 Beneficiados, pero a 2 de ellos no se les entrego ni existe expediente de ellos.

Los expedientes presentan estudio socioeconómico, copia de la credencial de elector, boletas del menor y acta de nacimiento.

A todos los expedientes les falta la Firma de Autorización de la Directora de Bienestar Sandra Ramos Hernández.



Algunos expedientes presentan credenciales vencidas, y llenados con diferentes tonos de tinta, así como consecutivos escritos con lápiz (fácil de borrar).

Adjunto fotografías tomadas a una muestra de expedientes como evidencia.

2.-Héroes del Desierto el día 20 de septiembre 2023, el cual contiene un Padrón de 15 Beneficiados, de los que se presentan expedientes para su revisión.

Los expedientes presentan estudio socioeconómico, copia de la credencial de elector, boletas del menor y acta de nacimiento.

A todos los expedientes les falta solicitud por escrito, la Firma de Autorización de la Directora de Bienestar Sandra Ramos Hernández, y a algunos les falta firma de quien realizo el estudio Socioeconómico también.

Todos los expedientes presentan consecutivos escritos con lápiz (fácil de borrar).

En el Padrón se pueden observar firmas que no corresponden a la persona que realizo el trámite, y otros apoyos sociales firmados de recibidos por la delegada, no por la persona beneficiada quien realizo la solicitud, por lo que no hay certeza de que se hayan entregado realmente.

Entre los Beneficiados del Padrón se puede observar a la Delegada Municipal del Ejido Héroes del Desierto, quien recibe apoyo social para Adquirir Útiles escolares para su nieta, adjunto expediente en copia simple y fotografía de un oficio firmado por ella.

Adjunto fotografías tomadas a una muestra de expedientes como evidencia.

3.-Nueva Colonia Hindú el día 20 de septiembre 2023, el cual contiene un Padrón de 20 Beneficiados (7 escritos a mano), de los que se presentan expedientes para su revisión.

Los expedientes presentan estudio socioeconómico, copia de la credencial de elector, boletas del menor y acta de nacimiento.

A todos los expedientes les falta solicitud por escrito, la Firma de Autorización de la Directora de Bienestar Sandra Ramos Hernández, y a algunos les falta firma de quien realizo el estudio Socioeconómico también.

Los expedientes presentan consecutivos escritos con lápiz (fácil de borrar) hasta el #11, del 12 al 20 no presentan numeración alguna.

En el Padrón donde firman de recibido el Apoyo social se pueden observar firmas que no corresponden a la persona que realizo el trámite, y FIRMA POR AUSENCIA el delegado, por lo que no hay certeza de que se hayan entregado realmente.

Adjunto fotografías tomadas a una muestra de expedientes como evidencia.



4.-Delegacion Luis Echeverría el día 29 de septiembre 2023, el cual contiene un Padrón de 17 Beneficiados, de los cuales se presentan expedientes para su revisión.

Los expedientes presentan estudio socioeconómico, copia de la credencial de elector, boletas del menor y acta de nacimiento.

A todos los expedientes les falta solicitud por escrito, comprobante de domicilio, la Firma de Autorización de la Directora de Bienestar Sandra Ramos Hernández.

Ningún expediente presenta número consecutivo ni numeración alguna.

En el Padrón donde firman de recibido el Apoyo social se pueden observar firmas que no corresponden a la persona que realizo el trámite, y 3 entregas las firma la misma persona (MARISELA VERDUGO) por lo que no hay certeza de que se hayan entregado realmente.

En el Padrón se observa el nombre de una Beneficiado mal escrito, expedientes con documentación revuelta, y muchos detalles de descuido y mala organización de parte del personal de la Dirección de Bienestar.

Adjunto fotografías tomadas a una muestra de expedientes como evidencia.

5.-Delegacion Mi Ranchito el día 29 de septiembre 2023, el cual contiene un Padrón de 47 Beneficiados, de los cuales se presentan expedientes para su revisión.

Los expedientes presentan estudio socioeconómico, copia de la credencial de elector, boletas del menor y acta de nacimiento.

A todos los expedientes les falta solicitud por escrito, comprobante de domicilio, la Firma de Autorización de la Directora de Bienestar Sandra Ramos Hernández.

Ningún expediente presenta número consecutivo ni numeración alguna y en general mala organización.

7.- REPORTE DE ACTIVIDADES

AKRT.

DIA 11 de Octubre de 2023, 10:30 am a 1:30pm
AUDITSINCON/003/2023.

Revisión de Oficio No. DB/650/2023, entregado el día 10 de Octubre del 2023, en respuesta a nuestro Oficio No. CON/242/2023 con solicitud de Información en alcance de la presente Auditoria (SE ANEXAN), nos entregan físicamente y vía correo electrónico la siguiente Información:

-Nos Entregan Copias simples de los Oficios remitidos a la Unidad Coordinadora de Transparencia, donde le hacen saber el cumplimiento de las obligaciones y se adjuntan los comprobantes de los formatos de la Fracción XV, que corresponde a los programas Sociales.



-Concentrado en formato digital de los formatos Excel referentes a los programas Sociales, que se han cargado a la Plataforma Nacional de Transparencia en los años 2022 y 2023.

-Copia Simple de todos los padrones de Beneficiarios que se han cargado en la Plataforma Nacional de Transparencia.

-Envían por correo electrónico los Archivos de los Formatos enviados:

FRACCION XV-A 2022, FRACCION XV-B 2022, FRACCION XV-A 2023, FRACCION XV-B 2023, en formato Excel, junto con los Padrones de Beneficiarios de Ayudas Sociales, Oficios enviados, y comprobantes de procesamiento de Información de los portales de Transparencia en formato PDF.

Revisión de la Información entregada:

-Pregunto en que ley se basan para el envío de Información a la UNIDAD COORDINADORA DE TRANSPARENCIA, a los que responden que en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Publica para el Estado de Baja California, en sus artículos 81, 82 y 82, en su Fracción XV. SE ANEXAN ARTICULOS DE LA LEY VIGENTE A LA QUE SE REFIEREN.

-pregunto si existen Programas para entregas de Apoyos o Ayuda Social en coordinación con el Gobierno del Estado, a lo que me responden que no.

-Pregunto si se entregan Despensas, y me comentan que solo Vales para Adquirir Despensa en la Distribuidora el Florido.

-Pregunto si se entregan Zapatos como apoyo Social, por las anotaciones que se presentaron en algunos expedientes y me dice que no, solamente se regalaron algunos zapatos a algunas personas, pero son zapatos que una trabajadora de esta Dirección trajo para donar.

-Solicito comprobantes y soporte del envío de Información del 4to Trimestre del 2021, pero no existe información, ya que no se realizó el envío, y me comentan que tampoco se otorgó ningún tipo de Apoyo Social durante ese periodo.

-En las Copias simples del Oficio No. DB/241/22 con fecha del 25 de abril del 2022, remitido al Jefe de la Unidad Municipal de Acceso a la Información del XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C., del 1er.Trimestre del 2022 no se envía Información de la FRACCION XV, ni se menciona dicha Fracción correspondiente a los programas Sociales.

-En las Copias simples del Oficio No. DB/451/22 con fecha del 22 de julio del 2022, remitido a la Unidad Municipal de Acceso a la Información del XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C., del 2do.Trimestre del 2022 no se envía Información de la Fracción XV, pero se especifica N/A (No Aplica) en el INCISOS A Y B Fracción correspondiente a los programas Sociales.

-En las Copias simples del Oficio No. DB/653/22 con fecha del 27 de Octubre del 2022, remitido a la Unidad Municipal de Acceso a la Información del XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C., del 3er. Trimestre del 2022 se envía Información de la FRACCION XV- INCISOS A y B, ambos con Tipo de



Operación ALTA, y se anexa copia del Comprobante de Procesamiento emitido por el Sistema de Portales de Obligaciones de Transparencia, que contiene la Información de los formatos enviados, sin embargo uno de los Comprobantes se presenta con ERROR DE CARGA en el Estatus y el otro con PROBLEMA AL CARGAR EL FORMATO en el Estatus.

-En las Copias simples del Oficio No. DB/075/23 con fecha del 30 de Enero del 2023, remitido a la Unidad Municipal de Acceso a la Información del XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C., del 4to. Trimestre del 2022 se envía Información de la FRACCION XV- INCISOS A y B, ambos con Tipo de Operación ALTA, y se anexa copia del Comprobante de Procesamiento emitido por el Sistema de Portales de Obligaciones de Transparencia con fecha del 1 y 2 de marzo del 2023, lo que significaría que esta presentado de manera extemporánea(pero contradice la fecha del oficio), que contiene la Información de los formatos enviados uno nombrado 1er TRIMESTRE PROGRAMAS SOCIALES y otro 3er TRIM., lo que es contradictorio nuevamente, ya que se debería estar enviando la información del 4to.Trimestre 2022.

-En las Copias simples del Oficio No. DB/301/23 con fecha del 24 de abril del 2023, remitido a la Unidad Coordinadora de Transparencia del XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C., como contestación del Oficio enviado No. UCT/103/2023 donde se solicita cumplir con las obligaciones de la Dirección según la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Publica para el Estado de Baja California, es decir lo correspondiente al 1er. Trimestre del 2023 de la FRACCION XV- INCISOS A con estatus INICIADO donde se cargó el Archivo de nombre PROGRAMAS SOCIALES y la FRACCION XV- INCISO B con estatus Terminado donde se cargó el Archivo de nombre PADRON DE BENEFICIARIOS DE PROGRAMAS SOCIALES, se envían copias de los Acuses Comprobantes de Procesamiento emitido por el Sistema de Portales de Obligaciones de Transparencia con fecha del 25 de Abril del 2023, misma en que se sella de recibido.

-En las Copias simples del Oficio No. DB/532/23 con fecha del 27 de Julio del 2023, remitido a la Unidad Coordinadora de Transparencia del XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C., como contestación del Oficio enviado No. UCT/254/2023 donde se solicita cumplir con las obligaciones de la Dirección según la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Publica para el Estado de Baja California, es decir lo correspondiente al 2do. Trimestre del 2023 del ART.81, FRACCION XV- INCISOS A con estatus TERMINADO donde se cargó el Archivo de nombre PROGRAMAS SOCIALES 2do.TRIM23 y la FRACCION XV- INCISO B con estatus TERMINADO donde se cargó el Archivo de nombre PADRON DE BENEFICIARIOS DE PROGRAMAS SOCIALES 2DO , se envían copias de los Acuses Comprobantes de Procesamiento emitido por el Sistema de Portales de Obligaciones de Transparencia con fecha del 26 Y 28 de Julio del 2023, mismo que se sella de recibido el día 28 de Julio del 2023.

-En 3er Trimestre del 2023, que se integra por los meses de Julio, agosto y septiembre del presente año, se solicitan para cuando se tenga por enviada la información, ya que comprenden meses en alcance de la presente Auditoria.

-Sobre las copias de los padrones de Beneficiarios que nos entregaron físicamente, de donde se obtiene la información para el llenado de los Formatos que se envían a la Unidad de transparencia, solicite a Jim Rodríguez me apoyara a identificar que formato padrón corresponde a cada

Trimestre, ya que no están bien identificados y se entregaron de manera confusa, por lo que es imposible relacionar los envíos con el soporte que entregan físicamente. Me comenta durante su revisión que esos padrones son los papeles de trabajo que utilizan como base para llenar los formatos y tablas, que nos enviaron por correo electrónico, pero que son muchas cosas y por eso no los entregaron físicamente, solo de manera digital.

-Manda llamar a Guillermo García Pedraza, encargado de llenar los Formatos y enviar la Información al Portal de Transparencia, quien nos explica como trabaja, que no se envío información de 2021, nos dice que marcan los errores en Estatus en los primeros envíos, pero se corrigieron posteriormente y no sabe por qué la Información no esta abierta a consulta Publica en el portal de Internet, por lo que la solicito.

-En la revisión de los Archivos de Excel enviados vía correo electrónico, se descargan para el soporte documentas de la presente Auditoria, se imprimen y anexan las Tablas enviadas al portal de Transparencia.

-En las Tablas anexas al presente de Encuentran links de información enviada a Transparencia, mismos que se revisan, se descargan y se imprimen los padrones que ahí se asocian.

-Se observa que solamente se cargaron durante 2022 y 2023 algunos de los padrones revisados en las carpetas de los Apoyos Sociales que nos han entregado física y digitalmente, y se repiten los mismo padrones en distintos trimestres, sin orden, con entregas especiales solicitadas por 2 Regidores (JULIAN TAMEZ Y DANIELA CABALLERO), aparecen 2 padrones anexos con logos y entregas de Despensas del Gobierno del Estado y en uno de los padrones de Entrega de vales para Uniformes aparece la Directora de Bienestar Sandra Ramos Hernández como si fuera una de las Beneficiadas del Programa, por lo que solicito aclaración de la información que me entregan, así como soporte documental.

Solicito para el día 12 de Octubre, la información Faltante, antes solicitada mediante oficio durante el Inicio de la Auditoria y verbalmente el día de hoy:

-Carpeta Física de la Entrega de Vales para Útiles Escolares entregados en 2023, enero a la fecha.

-Fotografías de las entregas de Apoyos sociales de Vales para Útiles Escolares, Vales para Uniformes, Tarjetas de Despensa, etc.

-Información del 3er Trimestre de 2023 en cuanto sea enviada (ya están por terminarla, en el mes de octubre).

-Las Correcciones realizadas a periodos anteriores y su soporte (los que no se cargaron correctamente).

-Aclaración de los Padrones de Despensas entregadas con logos del Gobierno del Estado.

-Aclaración del Registro de la Directora de Bienestar como Beneficiada del Programa de Apoyo Social donde aparece y se subió a transparencia.

8.- REPORTE DE ACTIVIDADES

AKRT.

DIA 12 de Octubre de 2023, 10:00 am a 12 pm
AUDITSINCON/003/2023.

El día de hoy acudí a las Instalaciones de la Dirección de Bienestar para dar continuación de los trabajos de Auditoria, ya que solicité Información para revisar y aclarar dudas sobre las carpetas y documentación entregada y revisada los días anteriores.

Solicito copia de los Nombramientos de los SUB-DIRECTORES OPERATIVOS que han Ocupado el cargo de Octubre 2021 a la fecha, ya que son los responsables de los Programas de Apoyo Social, Integración de Expedientes, y todo lo que se relaciona con la operatividad de estos.

Anexo las Copias de los Nombramientos y Oficios entregados de quien ha Ocupado el Cargo de Sub-Director Operativo:

-Lucrecia Haro Samaniego, quien ocupó el cargo del 6 de Octubre del 2021 al 25 de Octubre del 2022.

-Cecilia Ramírez Leyva quien ocupó el cargo del 25 de Octubre del 2022 al 14 de Septiembre del 2023.

- Luis Jim Alfonso Rodríguez Mesa, quien ocupa el cargo actualmente, desde el 14 de Septiembre del 2023 y se anexa el oficio donde la Directora de Bienestar solicita su cambio de Puesto y donde lo informan a la Síndico Procurador con el fin de facilitar la comunicación en la presente Auditoria.

Me entregan la Carpeta para revisión de Tarjetas de Bienestar para Despensas, inicio la revisión de la Carpeta, expedientes Digitales entregados, tomo fotografías de los padrones, facturas y trámites ante Tesorería, las cuales revisaremos el día 16 de Octubre.

Inicio la revisión de Todos los Padrones que nos entregaron de manera Digital, con el fin de buscar Duplicidad de Beneficiarios. ANEXO EVIDENCIA.

Quedo en espera de la información Faltante ya que no la tenían lista el día de hoy y la Solicito nuevamente:

-Carpeta Física de la Entrega de Vales para Útiles Escolares entregados en 2023, enero a la fecha.

-Fotografías de las entregas de Apoyos sociales de Vales para Útiles Escolares, Vales para Uniformes, Tarjetas de Despensa, etc.

-Información del 3er Trimestre de 2023 en cuanto sea enviada (ya están por terminarla, en el mes de octubre).

-Las Correcciones realizadas a periodos anteriores y su soporte (los que no se cargaron correctamente).



-Aclaración de los Padrones de Despesas entregadas con logos del Gobierno del Estado.

-Aclaración del Registro de la Directora de Bienestar como Beneficiada del Programa de Apoyo Social donde aparece y se subió a transparencia.

9.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 16 de octubre de 2023, 10 am a 1pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.-Se continúa con revisión, de entregas de Tarjetas Bienestar para Adquirir DESPENSA, durante 2023.

Se revisan en general las carpetas de etapa 1, 2 y 3, se clasifican archivos digitales por etapas entregados para su análisis y revisión respectiva.

Se observan hallazgos similares entre sí, de inconsistencias en la mayoría de los expedientes (incompletos), como lo es la falta de documentación soporte, respecto de llenado de formatos, cruce de facturas y requisiciones son correctos. No se ubicó cotización previa, se revisa entrega de Tarjetas Bienestar para despensa con proveedor Distribuidora el Florido.

Continúan comprobando la entrega Tarjetas Bienestar para despensa firmadas por los solicitantes sin embargo carecen muchas de documentación soporte : Solo existen algunas copia de INE, algunas completas y otras tantas por un solo lado , la mayoría no cuenta con comprobante de domicilio, y no todas tienen el estudio socioeconómico debidamente llenado, se realizaron comparaciones de firmas entre sí , pudiendo encontrar algunas diferencias, por lo que se pudiera presumir salvo error u omisión, **posibles falsificaciones de firmas de entrega y solicitud** , posiblemente con el fin de comprobar la entrega de los vales ante la falta de comprobación respectiva.

10.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 17 de octubre de 2023, 10 am a 13pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.-Iniciamos con la revisión, de entregas de MATERIALES DE CONSTRUCCION entregado durante 2022 y 2023, la cual realiza en base a los criterios que se plasmaron en los Lineamientos que nos entregaron, y que a decir de ellos fue fueron implementando durante 2022, hasta llegar a plasmarlos en espera de su aprobación, se Anexan copias simples.

Para la revisión nos guiamos en los padrones que nos entregaron al inicio de la Auditoria correspondientes a los meses de FEBRERO, ABRIL JUNIO, y NOVIEMBRE 2022, mismos que se anexan al presente, junto con un concentrado que realizamos al unir los 4 padrones entregados.

Estaremos también apoyándonos de los expedientes digitalizados que nos entregaron.



Solicitamos los expedientes de las entregada de 2022, y se reciben dos carpetas que contienen dicha información (carpeta negra y blanca), mencionan que están armando la carpeta de 2023, por lo que no se entrega físicamente.

Al iniciar la revisión nos percatamos de que se presentan Padrones mensuales distintos a los que nos entregaron y algunos de ellos no coinciden con la información que tenemos, por lo que se solicitan copias simples de los padrones que se encontraron en las carpetas y se anexan.

Solicitamos copias simples de los trámites realizados ante Oficialía mayor para el pago de los Materiales de Construcción, copias de algunos expedientes revisados según el mes de la entrega que realizaron.

Preguntamos si hay evidencia de seguimiento por parte de la Administración Operativa para comprobar la aplicación de los Apoyos entregados y respondieron que no.

Se realizará muestreo para la de revisión de expedientes del mes de Febrero 2022:

1.- Se inicia revisión tomando en cuenta primer expediente de carpeta negra consistiendo en estudio socioeconómico con folio 1 a mano de fecha 23-02-22, el cual no está debidamente llenado ya que se observa falta de información importante, nos percatamos de que es un empleado actual de bienestar, de nombre: Marcelino Núñez Medina, al que al parecer se le beneficio con 10 sacos de cemento, con costo de \$ 3,150.23 para su hogar, para piso de su casa, en el estudio socioeconómico no menciona a su familia, (al parecer cuenta con esposa y 4 o 5 hijos según comentario de personal de bienestar) se revisa declaración patrimonial, verificando información omitida al solicitar el apoyo, por los que se observa que el tramite no fue debidamente realizado, pero por las fechas, salvo error u omisión no era empleado municipal al momento de solicitar el apoyo.

Si bien la tramitología se observa en el expediente físico esta un tanto completa, se revisó expediente digital que al inicio de la auditoria nos fue entregada y no concuerda con el físico, no se ubicó la tramitología ante la tesorería, para el trámite de pago, solamente se observa un complemento de pago en el expediente de numero 6161 de fecha 16 de marzo de 2023, que no concuerda en absoluto con la factura original número A46231 ni se anexa copia de la transferencia y/o pago debidamente realizado de parte de tesorería de la factura, por los sacos de cemento donados.

2.- Se revisa expediente 003 de fecha 16/02/22, beneficiario Santiago Pina calderón, se le entregaron 10 sacos de cemento, no es documentación original, son copias, el estudio socioeconómico no es original es copia y se sobrescribió con tinta pluma azul, se rellenó, no está debidamente llenado, no hay resultado de diagnóstico y estado de la gestión, la tramitología coincide.

- No hay evidencia fotográfica del lugar ni antes ni después donde se utilizó el material.
- El expediente está totalmente conformado por copias.
- No hay evidencia en el expediente del pago realizado.



Se realizará muestreo para la de revisión de expedientes del mes de Marzo 2022:

En la carpeta revisada se encontraron entregas en el mes de Marzo 2022, con un padrón que no se tenía considerado, ya que no fue entregado de manera digital al inicio de la Auditoria como se solicito mediante Oficio con/237/2023 y de manera verbal durante la revisión, solamente adjuntamos copias simples solicitadas del Padrón encontrado, y los tramites revisados ante Oficialía Mayor.

Nos dimos a la tarea de Copiar en Formato Excel el Padrón encontrado para revisar informacion con otros padrones digitales y se anexa.

Se imprimen expedientes que nos entregaron de manera digital, de las personas que aparecen en padrones de otros Programas de Apoyo Social entregado en un lapso menor a 6 meses, los cuales se anexan.

Entre los expedientes revisados se encuentra a LUIS FERNANDO RODRIGUEZ VILLEGAS, quien es familiar directo de un funcionario público, empleado de la Dirección de Bienestar, quien actualmente es el Administrador Operativo (JIM RODRIGUEZ, enlace de la actual AUDITORIA) salvo error u omisión. Se anexa expediente.

Se mantuvo reunión con personal que atiende la auditoria, derivado del oficio que el día de hoy se entregó por más de 40 min., donde la Directora de Bienestar Sandra Ramos, solicita anexar a otra persona como enlace de la Auditoria mediante oficio (mismo que nunca se presentó) con el fin de agilizar la correcta entrega de Informacion Solicitada para los trabajos realizados durante la actual Auditoria, ya que se han presentado retrasos en la entrega de informacion las varias ocasiones.

Se solicitar por Oficio los trámites realizados ante Oficialía Mayor para la solicitud y pago de los materiales de Construcción y se anexaran con las observaciones encontradas, al igual que las fotografías evidencia del trabajo realizado por la Direccion de Bienestar cuando nos sean entregadas.

- a) En revisión de expedientes se observa la falta en la mayoría que no se llevó a cabo una buena integración y organización de los expedientes.
- b) Se detecta que no hubo una jornada de entrega como tal, se presume su entrega a discreción, la entrega de Tarjetas Bienestar para Despensas según firmas, datan desde el día 25 de enero de 2023 hasta Mayo 2023, hay formatos de entrega diferentes donde si ponen fecha en la entrega y otros no menciona fecha alguna, se detectaron varios expedientes en lo que se realizaron entrega de dos Tarjetas por persona, si bien explica el estudio socioeconómico la entrega ante pobreza extrema, no cuenta con documentación suficiente como soporte.



- c) Así mismo se detecta que hay firmas que no coinciden, entre si firma de padrón contra entrega y INE, ante falta de comprobación pudiera ser que falsificaron firmas salvo error u omisión.
- d) Llama la atención los diferentes formatos que no son acordes entre sí, omiten algo tan importante y primordial como son las fechas de entrega, no hay una secuencia fidedigna, no existe ningún formato debidamente foliado, ni los estudios socioeconómicos, que pudieran ser fácilmente intercambiados o corregidos.
- e) Algunos expedientes de Beneficiados de este Apoyo Social se encuentran duplicados al recibir otros Apoyos por parte de la Direccion de Bienestar durante los mismos periodos de tiempo, misma documentación y con firmas distintas, lo que se puede interpretar como expedientes alterados o beneficiar a un grupo de personas únicamente.
- f) En las 3 etapas de entregas, se presentan únicamente las identificaciones INE de los primeros 8 Beneficiados, otros Beneficiados no entran dentro de la Población Objetivo del Programa de Apoyo Social que están establecidos en los Lineamientos y se observan firmas diferentes al INE que presentan (misma letra en el llenado de expedientes y firmas).
- g) No se tiene un Orden de folios, ni fechas en los expedientes, algunos se presentan en copias, con copias de identificaciones Ubicadas en entrega de Material de construcción, Vales para adquirir útiles y uniformes Escolares.
- h) Se pueden observar expedientes solo con nombre y con firmas, con borrenes, tachaduras con corrector, pero se pueden apreciar a contraluz anotaciones en color rojo que dicen: NO APLICA PARA TARJETA, y aparecen en el Padrón de beneficiarios con expedientes llenados sin soporte y carecen de veracidad.
- i) Todos los padrones que se observan en las carperas, los cuales anexamos en copia simple, mismos que fueron entregados mediante oficio, no se han publicado hoy en día en el portal de Transparencia, en los envíos del 1er y 2do trimestre 2023.

Solicitamos evidencia fotográfica de las entregas para anexar al expediente, misma que al momento no se ha entregado ni se anexa a las carpetas entregadas.

Anexamos fotografías como evidencia de las entregas que realiza la Direccion de Bienestar con BOLSAS DE DESPENSAS (EN ESPECIE), mismas que no se reportan ni se justifican con ningún programa, únicamente con los padrones encontrados con Logos del GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, durante 2022 y 2023, se anexan fotografías.

En general expedientes en este rubro de Apoyo social, (Entrega de Tarjetas Bienestar para despensa), desde su aplicación e inicio no se realizó un buen estudio de trabajo previo, ni procuraron llevar una metodología básica, que tuviera lo esencial para contar con una logística que impidiera ser observadas, ante tantas irregularidades que se presentaron.

Queda totalmente observada la falta de organización en general de este apoyo social. (Se anexan copias de Expedientes).

11.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 18 de octubre de 2023, 10 am a 13pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.-Se continúa con revisión, de entregas de MATERIALES DE CONSTRUCCION.

Se reciben dos carpetas negra y blanca de 2022.

Se continúa con muestreo de revisión de expedientes.

2.- Se revisa expediente sin folio a nombre de Sara Niño Martínez, de fecha 27 abril 2022.

- Se observa que se conforma de copias únicamente, no hay documentación original.
- El estudio que realizan para autorizar o no (estudio socioeconómico), el punto 10 menciona que está en proceso de validación, lo que contraviene si fue entregado el material solicitado.
- No se observa que se halla recibido el material, las fotografías que se tienen son de techo, antes posiblemente ante goteras, ya que solicito lámina galvanizada.
- No aparece en el listado inicial del mes de abril la persona beneficiada, ni su firma de recibido.
- No se observa, factura alguna ni cotización respecto del material que se utilizó en este caso.

En el apartado de abril, la mayoría de los expedientes tienen fecha de marzo y son copias.

3.- Se revisa expediente sin folio también copias, a nombre de Ana Laura Jiménez Salazar, en el apartado del mes de mayo 2023, sin embargo, el estudio socioeconómico data de 17 de marzo de 2022, donde menciona en el rubro 10 que está en proceso.

- Se observa que el expediente no cuenta con la solicitud previa del material, ni se menciona que tipo de material se entregara.
- No se observa factura alguna ni cotización del material.
- Al inicio aparece firmada la entrega por la beneficiada de nombre Ana Laura Jiménez, el formato se observa reciente, y no concuerda las firmas respectivas, contra la de su INE, se observa posible simulación.



- Al inicio del apartado existe una factura de materiales Guanajuato de numero A47956, POR 40,000 MIL PESOS, los que están supuestamente comprobando con un listado reciente se observa a modo, y utilizando expedientes de marzo como comprobante, sin embargo, los expedientes carecen de documentación base para poder respaldar el costo de los materiales entregados.

4.- Se comienza revisión de carpeta blanca cuya portada menciona que corresponde a entregas de material de construcción de Julio y octubre de 2022.

- Se observa que se realizó compra de material de construcción de diversos tipos de material como son cemento, triplay, barrotes y block, la compra se realizó en materiales Guanajuato en factura A49142, en fecha 14 de julio de 2022. Monto de \$63,518.87, dentro de la comprobación lleva anexo una relación de firmas que abalan la entrega del material utilizado para reparto entre beneficiados, sin embargo, llama la atención la falta de fechas de entrega en dicho formato y también que solo fueron repartidos cemento, por ende, no concuerda relación con factura.

- se observa falta del mecanismo efectivo, que realmente estén haciendo con transparencia la entrega del material.

- se observa en todo el mes de Julio 2022 que los expedientes son copias, carecen de folios consecutivos que abalen realmente las entregas a los beneficiarios. (posibles simulaciones de entregas de material).

- Varias solicitudes no especifican el tipo de material que solicitan los beneficiarios (bienestar le entrega a discreción lo que tienen ¿?)

- En general el mes de julio 2023, carece de una buena organización, expedientes con mismas faltas en lo general, las comprobaciones que manejan no son suficientes para validar una buena gestión y control del área encargada de este rubro de apoyo social de materiales de construcción.

Queda totalmente observado la falta de organización en general de este apoyo social.
(Se anexan copias de hallazgo).

12.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 19 de octubre de 2023, 10 am a 13pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.-Se continua con revisión, de entregas de MATERIALES DE CONSTRUCCION.

carpetas negra y blanca de 2022.

Se continua con muestreo de revisión de expedientes.

2.- Se revisa carpeta blanca periodo de octubre 2022, factura número A51094, DE PROVEEDOR GUANAJUATO DISTRIBUIDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION S DE R.L DE C.V, de MONTO

\$ 84,433.79 DE FECHA 18 DE OCTUBRE DE 2022, DE DIVERSOS MATERIALES DE CONSTRUCCION: TRIPLAY, YESO, BARROTES, BLOCK Y CEMENTO, EL LISTADO CON EL QUE SE COMPRUEBA LA ENTREGA DE MATERIAL SOLO TIENE EL NOMBRE DEL BENEFICIARIO Y FIRMA, EL FORMATO , NO TRAE EL APARTADO DE FECHA, NI DEL TIPO DE MATERIAL Y/O APOYO OTORGADO , POSIBLEMENTE ANTE LA FALTA DE COMPROBACION EFICIENTE, CREARON ESTE FORMATO SENCILLO, se revisa muestra de carpeta, 4 expedientes.

a) se revisa expediente número sin folio ni número a nombre de IRIS LILIVED CEJA CERVANTES, de fecha 20 de junio de 2022.

- El estudio que realizan para autorizar o no (estudio socioeconómico), el punto 10 menciona que está en proceso de validación, lo que contraviene si fue o no entregado el material solicitado, falta firma de validación de directora, no se especifica el tipo de material que se entregaría.

- No se observa que se halla recibido el material, las fotografías que se tienen son de techo, antes posiblemente ante goteras, en la solicitud de la beneficiaria no comenta el tipo de apoyo que se requiere en específico.

- se observa que dentro del listado que utilizan para comprobar la factura junto con los expedientes, no menciona el tipo de material entregado ni la fecha de entrega respectiva.

- No se observa, EVIDENCIA FOTOGRAFICA del después donde fue utilizado el material entregado.

- Se observa en el apartado de octubre 2023, en específico este expediente la fecha es de junio 2022 En el apartado de octubre, 4 meses después le es entregado el material ¿?

b) Se revisa expediente sin folio sin fecha, a nombre de ANA MARIA DEL SOCORRO ESTRADA VALLEJO, el estudio socioeconómico en el rubro 10 indica que está en proceso, no autorizado.

- Se observa que el expediente no cuenta con la solicitud previa del material, ni se menciona que tipo de material se entregara.

- No se observa que se halla recibido el material, las fotografías que se tienen son de techo, antes posiblemente ante goteras, en la solicitud de la beneficiaria no comenta el tipo de apoyo que se requiere en específico.

- se observa que dentro del listado que utilizan para comprobar la factura junto con los expedientes, no menciona el tipo de material entregado ni la fecha de entrega respectiva.

- No se observa, EVIDENCIA FOTOGRAFICA del después donde fue utilizado el material entregado.

c) Se revisa expediente sin folio con fecha, 22 junio de 2022, a nombre de RAQUEL SANCEHEZ RODRIGUEZ, el estudio socioeconómico en el rubro 10 indica que está en proceso, no autorizado.

- Se observa que el expediente, no se menciona que tipo de material que se entregara.



- No se observa que se halla recibido el material, las fotografías que se tienen son de obra negra, en la solicitud de la beneficiaria no comenta el tipo de apoyo que se requiere en específico.
 - se observa que dentro del listado que utilizan para comprobar la factura junto con los expedientes, no menciona el tipo de material entregado ni la fecha de entrega respectiva.
 - No se observa, EVIDENCIA FOTOGRAFICA del después donde fue utilizado el material entregado.
- d) Se revisa expediente sin folio con fecha, 28 de junio de 2022, a nombre de LUCILA VALENZUELA GRAJEDA, el estudio socioeconómico en el rubro 10 indica que está en proceso, ocupa ayuda, mas no autorizado.
- Se observa que el expediente, no se menciona que tipo de material que se entregara.
 - No se observa que se halla recibido el material, las fotografías que se tienen son externas de vivienda patio, en la solicitud de la beneficiaria no comenta el tipo de apoyo que se requiere en específico.
 - se observa que dentro del listado que utilizan para comprobar la factura junto con los expedientes, no menciona el tipo de material entregado ni la fecha de entrega respectiva.
 - No se observa, EVIDENCIA FOTOGRAFICA del después donde fue utilizado el material entregado.
 - Varias solicitudes no especifican el tipo de material que solicitan los beneficiarios (bienestar le entrega a discreción lo que tienen ¿?)
 - Se observan en general que no se les da seguimiento puntual a las entregas de material, si realmente fue utilizado para los fines que solicitaron los supuestos beneficiarios, necesaria logística del área operativa encargada que demuestre evidencia de que realmente están siendo beneficiados la población que solicito el apoyo.

13.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 23 de octubre de 2023, 10 am a 13pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.-Se continúa con revisión, rubro de material de construcción y se solicita de manera verbal la carpeta y expedientes de documentación de damnificados por lluvias y/o daños vivienda durante 2023.

Tras percatarnos a través de información contable que fue revisada a tesorería, en contestación al oficio con/243/2023, en la que se ubicó las entregas de ayudas económicas considerables a beneficiarios varios. (Población).

- Se toman fotografías de la documentación entregada para la revisión.
- Se anexa información recibida de Bienestar Municipal

- Se solicita de manera verbal durante los trabajos de auditoria los reportes donde se categoriza el daño que presentan las propiedades de las colonias afectadas y el soporte en el que se basaron para clasificar los montos de ayuda a recibir.

2.- Se solicitan copia de padrones a enlace de padrones, oficios completos y expedientes para compulsar de gabinete (trámites y comprobación que abarca requisición, factura y padrón ya firmado de entrega), mismos que nos fueron entregados incompletos y se procurara de nuevo la entrega completa y se anexara al presente reporte.

3.- En la revisión a damnificados de lluvias, a los que aparentemente les fueron otorgados a través de cheques nominativos con montos diferentes que oscilan desde los \$ 5,000.00 hasta los \$ 50,000 mil pesos m.n., de los expedientes revisados solo 4 presentan cobros, que son los 4 iniciales mismos que aparecen en un reporte realizado por protección civil, a los que se determinan como casas afectadas principalmente de la col. Juárez, sin embargo existen otros 7 expedientes más a los que aparentemente se les realizo el trámite para también apoyarles con recursos monetarios. (Se anexan copia de expedientes que fueron solicitados a enlaces de auditoria).

- Se observa, que la tramitología de este apoyo, no cuenta con las directrices necesarias para poder ser validados, no hay declaratoria de protección civil como tal, lo que existe es un reporte simple que toman como válido, para poder otorgar los apoyos.

- hay un listado firmado por los beneficiarios, sin embargo, no aparece en él, los montos otorgados.

- Se observa que no hay una base firme para la entrega de estos apoyos, no hay evidencia sustentable en cada expediente que avale la entrega de apoyos.

- Existe evidencia en algunos estudios socioeconómicos, en los que mencionan, que se le otorguen apoyos por instrucciones de presidencia.

- No se observa instrumento jurídico alguno, que valide la entrega de estos beneficios, se desconoce si fue autorizado estos apoyos por medio de cabildo.

- se observa que los expedientes no están debidamente soportados, con información, no coinciden en algunos las identificaciones con comprobantes de domicilios, ni con el lugar donde hubo afectaciones.

- hay entregas de los beneficios donde aparecen supuestamente entregados con firmas por ausencia, sin ni siquiera tener una carta poder y/o identificación de quien recibió el beneficio.

- llama la atención expediente de Anita Martínez Hernández, quien ya aparece una copia en otro padrón de materiales en la col. El mirador, esta persona no aparece su domicilio en reporte de protección civil, y aparentemente le otorgaron apoyo económico también por damnificados de lluvias.



- llama la atención expediente de Wendy Ayala Torres, quien ya aparece una copia en otro padrón de útiles escolares en la col. Colosio, y aparentemente le otorgaron apoyo económico también por damnificados de lluvias.

- Se observa en general que están mal integrados los expedientes que carecen algunos de folio y fechas.

- No se observa, ni solicitud de los beneficiarios, EVIDENCIA FOTOGRAFICA, QUE ES PRIMORDIAL PARA la entrega de los estos apoyos económicos.

_ se observa en general la falta de evidencia y documentación soporte.

- Se observan en general que no se les dio seguimiento puntual a las entregas de este beneficio, necesaria logística del área operativa encargada que demuestre evidencia de que realmente están siendo beneficiados la población que solicito el apoyo.

-Se carece de una buena organización, expedientes con mismas faltas en lo general, las comprobaciones que manejan no son suficientes para validar una buena gestión y control del área encargada de este rubro de apoyo social de materiales de construcción.

14.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 24 de octubre de 2023, 10 am a 13pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.-Se continua con revisión, se revisa contestación de oficio CON/251/2023, contestando a través del oficio DB/665/2023 fecha 20 de Octubre de 2023, de parte del ente Auditado (dirección de bien estar), se realizara cruce con información contable de pagos de facturas tramitadas ante tesorería municipal.

Se revisa rubro de Material de construcción entregadas a beneficiarios (se realiza revisión de gabinete).

2.- Se revisa datos de los años 2022 y 2023

- Se anexa a la presente, 2 hojas de trabajo de Excel que describe los hallazgos importantes localizados.

- Se observa en general que están mal integrados los expedientes que carecen de informacion, para la tramitología de los pagos para acceder a los recursos, ante oficialía mayor y tesorería municipal, no existe un seguimiento puntual, se observa falta de documentación soporte, inclusive expedientes en los que no se enviaron los respectivos oficios de requerimiento e inclusive estos requerimientos con errores.

- Se observa que comprueban con listas sin datos concluyentes, sin fechas, listados se observan cuadrados hechos a modo, se sospecha salvo error u omisión, que se estén utilizando los listados o mismos beneficiados para comprobación de otros programas de apoyo social entre si .

- No se observa, EVIDENCIA FOTOGRAFICA, de la entrega de los apoyos.

3.- Se hace compulsu con un beneficiario de nombre: JOSE LUIS GUTIERREZ GONZALEZ, al teléfono 665131-53-17 para verificar la entrega de material, contestando que recibió apoyo de 10 sacos de cemento, sin embargo en el listado que se maneja como comprobación se menciona que le entregaron 20 sacos . (10 sacos menos).

4.- Hay facturas principalmente con montos mayores , donde se adquieren materiales que no coinciden con los listados de beneficiarios (se solicitaron puertas, chilillos, grava, arena, alambre, pintura tonos pastel, mucho block y cemento, madera de diversas medidas etc... e inclusive calefactores que obviamente no son materiales de construcción), se presume salvo error u omisión posible desvió de materiales con fines personales, desconociendo los destinos finales de dichos materiales , que no están debidamente comprobados, (no hay seguimiento ni evidencia final de las entregas de dichos materiales en ningún expediente revisado).

- En general

Carece de una buena organización, expedientes con mismas faltas en lo general, las comprobaciones que manejan no son suficientes para validar una buena gestión y control del área encargada de este rubro de apoyo social de materiales de construcción.

RELACION FACTURAS BIENESTAR MATERIAL DE CONSTRUCCION 2023									
FECHA	NUM FACT.-	PROVEEDOR	FOLIO REQUISICIO N	CODIGO	SERVICIO	MONTO	CRUCE CON CONTABILID AD	OBSERVACIONES	OTRO
1/20/2023	B113295	DURAN MAT.	26338	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 87,424.32	SI, COINCIDE	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE. MONTO ALTO, NO HAY EVIDENCIA TANGIBLE DE QUE EFECTIVAMENTE SEA ENTREGADO EL MATERIAL	FALTA MUCHA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS, NI OFICIOS A OF. MAYOR.
2/1/2023	53120	MAT. GUANAJUATO	26563	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 7,799.94	?	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE	FALTA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS
2/1/2023	A52604	MAT. GUANAJUATO	26562	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 917.96	?	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE	FALTA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS
2/3/2023	A53242	MAT. GUANAJUATO	26671	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 16,652.24	?	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE	FALTA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS
2/22/2023	B115062	DURAN MAT.	27135	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 62,057.36	?	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE	FALTA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS
3/9/2023	A53961	MAT. GUANAJUATO	27542	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 4,500.09	SI, COINCIDE	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE	FALTA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS
4/3/2023	B116528	DURAN MAT.	28103	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 63,304.88	SI, COINCIDE	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE	FALTA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS
5/12/2023	B117930	DURAN MAT.	29006	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 64,279.36	SI, COINCIDE	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE	FALTA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS
6/1/2023	B118880	DURAN MAT.	29425	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 66,397.29	SI, COINCIDE	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE	FALTA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS
7/27/2023	A56729	MAT. GUANAJUATO	30706	831	09-267-080-44101-E1201-251	\$ 3,437.26	SI, COINCIDE	CARECE DE INFORMACION BASE NO TIENE RESPALDO SUFICIENTE ESTE TRAMITE	FALTA INFORMACION SOPORTE DEL TRAMITE, NO HAY ESTUDIOS
TOTAL						\$ 376,770.70			

15.- REPORTE DE ACTIVIDADES

LEDV, AKRT

DIA 30 de octubre de 2023, 10 am a 13pm

AUDITSINCON/003/2023.

1.-Se continúa con revisión, se procede a organizar los expedientes correspondientes de la AUDITSINCON/003/2023 de Bienestar Municipal.

2.- Se revisa también la información recibida que se solicitó por oficio otros padrones oficio CON/255/2023.

3.- En la revisión de la información enviada vía correo electrónico, de la contestación, recibida se observan:

- Que tras compulsar los padrones entregados inicialmente que fueron solicitados a través del oficio CON/237/2023, al inicio de la Auditoria, sobre apoyos sociales que brinda bienestar municipal a la población, específicamente en lo correspondiente a materiales de construcción, no concuerda la información entregada en la contestación del oficio inicial, con lo revisado en las carpetas (expedientes individuales) contra lo contestado en el último oficio enviado con/255/2023.

- Se observa que hay dos padrones nuevos que apenas fueron entregados en esta contestación, que corresponden a apoyos sociales de entrega de ayudas económicas a damnificados por lluvias de 2023 y vales para adquirir útiles escolares 2023, los cuales fueron ubicadas por el personal auditor, sin que nos fueran proporcionados inicialmente, al insistir a que nos presentaron dichas carpetas, que fueron ya revisadas de los que ya se reportaron, las respectivas observaciones.

- Se observa y queda manifiesto ante el hallazgo del posible ocultamiento de información fidedigna cual padrón debe de tomarse en cuenta ¿?).

- Se observa salvo error u omisión posible simulación y maquilado de información a modo con tal de buscar un cuadro contra el material entregado.

- Se observa en dos padrones iguales, que el padrón de noviembre 2022, lo presentan nuevamente en enero de 2023 (posiblemente salvo error u omisión ante la falta de comprobación de lo que esta auditoria ha estado solicitando, buscaron comprobar gastos de construcción y/o equivocaron el trámite).

Cabe señalar que este padrón fue enviado a portal de transparencia nacional en el periodo de la entrega del 4to trimestre del 2022, y durante el primer trimestre del 2023, no se adjuntó ningún padrón de beneficiarios.



- Durante la revisión de la carpeta que contiene los expedientes y trámites ante oficialía para pedir los recursos de pago de material de construcción, nos percatamos que existe un padrón diferente al que nos fue entregado inicialmente, este padrón coincide con los trámites de pago correspondiente y los expedientes incompletos revisados en las carpetas, este padrón no ha sido enviado a transparencia nacional, o aparece aun.

Se continúa con muestreo de revisión de expedientes del **mes de Mayo de 2022.**

- Al inicio del apartado del mes de Mayo 2022, existe una factura de materiales Guanajuato de Folio A47956 por \$40,044.42 m.n., los que están supuestamente comprobando con un listado reciente se observa a modo, y utilizando expedientes de marzo como comprobantes, sin embargo, los expedientes carecen de documentación base para poder respaldar el costo de los materiales entregados.

-Se revisa expedientes del mes de mayo de 2022 y se encuentra un Padrón de Beneficiados de la entrega de Materiales que no ha sido enviado de manera digital ni entregado físicamente como se solicitó mediante oficio al inicio de la Auditoria.

-Se observa omisión y/o posible simulación, padrones hechos a modo con el fin de buscar comprobar las entregas de material de construcción, a los que no hay evidencia fidedigna de que efectivamente sean entregados.

-La revisión se realizó en base al padrón encontrado en la carpeta, mismo que se solicitó de manera digital, pero no fue entregado, por lo que predecimos a copiarlo para su análisis y revisión, anexo impresión de lo que se copió, con algunas observaciones realizadas.

16.- REPORTE DE ACTIVIDADES

AKRT

Día 25 de octubre de 2023.

AUDITSINCON/003/2023.

El trabajo el día de hoy se realizó en nuestras oficinas para hacer una revisión de la información más a fondo y analizarla, ya que nos encontramos en algunos expedientes anotaciones de otros programas, y al solicitar los expedientes nos negaron la información, con el argumento de que no son Apoyos Sociales, si la presente auditoria tiene alcance a todo lo que pudiera relacionarse con nuestro tema objetivo en revisión.

Solicitamos apoyo e información de la Subdirección de Auditoria de Obra, nos proporcionaron copias simples de sus padrones para analizarlos y comparar datos.

Nos pudimos percatar de que varios nombres aparecen en los padrones, lo que significa que se siguen otorgando los apoyos de Sociales y los Apoyos de Recursos Federales como lo son BIODIGESTORES, PISO FIRME, LAMINA PARA ZONA RURAL Y LAMINA PARA ZONA URBANA para las mismas personas.

Anexamos al presente las copias Simples proporcionadas y algunos acumulados que vaciamos con el fin de realizar comparativos y filtrar nombres con los padrones de los Apoyos Sociales entregados por la Direccion de Bienestar durante 2022 y 2023.

CONCLUSION: Queda de manifiesto, la falta de organización en la tramitología, existe falta de supervisión, en lo general el manejo de este rubro de apoyo social, contraviene, los principios de eficiencia y eficacia, que queda de manifiesto ante los hallazgos reportados.

En este rubro de beneficio social, (material de construcción), desde su aplicación e inicio no se realizó un buen estudio de trabajo previo, ni procuraron llevar una metodología básica, que tuviera los esencial para contar con una logística que impidiera ser observadas, ante tantas irregularidades que se presentaron.

Queda totalmente observada la falta de organización en general de este apoyo social.

En algunos casos no coincide el soporte de material entregado con lo facturado.

Recomendaciones: Corregirse en lo Posible, los expedientes con la documentación faltante, y procurar en las siguientes entregas cumplir cabalmente con las reglas que operación diseñadas.

Tecate, Baja California a 17 de Noviembre del 2023

**C.P. Imelda Palmira Quezada López.
Subdirección de Contraloría Interna de la
Sindicatura del H. XXIV Ayuntamiento de Tecate, Baja California**





Gobierno de
Tecate

**SINDICATURA
MUNICIPAL**

DEPENDENCIA: SINDICATURA MUNICIPAL

SECCION: SUBDIRECCION DE LA CONTRALORIA

INTERNA

004028

NUMERO DE OFICIO:

CON/282/2023.

18 DIC 2023

18 DIC 2023

RECIBIDO
RECIBIDO
TESORERIA MUNICIPAL

Asunto: OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES A INGRESOS.

Tecate, Baja California a 18 de Diciembre del 2023.

RECIBIDO
18 DIC 2023
SINDICATURA MUNICIPAL

L.C. PEDRO GEOVANI ORTIZ ROMERO.

RECAUDADOR DE RENTAS MUNICIPALES DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE, B.C.
PRESENTE. -

ATENCIÓN: DR. ANTONIO DE JESUS ROSAS VALENZUELA.
TESORERO MUNICIPAL DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE, B. C.

Por medio del presente y anteponiendo un cordial saludo, nos dirigimos a usted con el fin de informarle sobre a las revisiones que hemos estado llevando a cabo en la Contraloría Interna, a los cortes de caja del mes de Julio 2023 recibidos mediante Oficios No. REC./1069/2023, mismo que se integra con los Ingreso de los días 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30 y 31 de Agosto del 2023, arrojando las siguientes observaciones que creemos importante hacer de su conocimiento:

1. Se OBSERVA que en la mayoría de los días Coincide totalmente el Arqueo de Cajas, y en la mayoría la información se presenta correctamente.
2. En algunos casos se presentan Depósitos Bancarios o Transferencias Electrónicas Contabilizadas con retraso, algunas de ellas de meses anteriores y otras del ejercicio 2022.
3. Se anexa nuevamente un Reporte diario de Transacciones de la terminal Bancaria Santander 9327, que podría llegar a ser manipulado fácilmente, y algunos Días omiten mandar el reporte de ingresos Diarios de la terminal.
4. El día 4 de Agosto se presenta un Acta Circunstanciada donde se Reporta que un contribuyente se llevó el recibo de Telecom y solamente anexan una foto. Se observa envía con sello de Recibido el día 25 de Agosto y con firma del Recaudador.
5. El día 15 de Agosto se Observan Transferencias electrónicas Contabilizadas con retraso, de las que se encontraban en la Conciliación Bancaria del mes de Julio 2023 como DEPOSITOS BANCOS NO CONSIDERADOS POR NOSOTROS, algunas de ellas perteneces a Hipódromo Agua Caliente y se ha solicitado en varias ocasiones se contabilicen al Ingresar el Dinero al Banco, ya que corresponden a los meses de Septiembre del 2022, Octubre del 2022, mayo del 2023 y abril del 2023.
6. El día 25 de Agosto se Observan 3 Órdenes de Pago a Nombre de Inmobiliaria rancho Tecate, que fueron Contabilizadas con retraso y con presentando como comprobante de Transferencias Electrónicas, a pesar de Tener escrito como nota aclaratoria que AUN SE

ph

ENCUENTRA EN PROCESO DE REVISION DE PAGO, SUJETO A MODIFICACION O CANCELACION y no se anexa validación o comprobante de que efectivamente ingreso el dinero a la Cuenta Bancaria del Ayuntamiento.

7. No se Envio Comprobante de Ingresos de Bienestar, Centro de Transferencia Col. Guajardo, Antirrábico, Servicio Médico, etc. como ya se ha solicitado en repetidas ocasiones.

RECOMENDAMOS realizar los Depósitos Bancarios el día hábil siguiente a la fecha en que se realizó el Arqueo y hacer una Revisión Interna en el Control, manejo y entero de Recursos Públicos.

RECOMENDAMOS NUEVAMENTE, Implementar un Sistema de Pago Referenciado, que permita la Identificación Inmediata al Momento del Ingreso, ya que esto permite identificar a que corresponde, contabilizarlo de manera correcta y bajar la cantidad de Depósitos pendientes de reconocer por parte de nosotros en las Conciliaciones Bancarias.

RECOMENDAMOS solicitar a la Institución Bancaria realizar los ajustes necesarios para Obtener un comprobante emitido por la Terminal al realizar el corte diario, donde se incluyen el número de Operaciones Diarias con Folios Consecutivos.

SOLICITAMOS nos envíen de manera regular junto con los depósitos, los Comprobantes de los Ingresos correspondientes a los Ingresos del Parque Tecarroca, Parque Los Encinos, Antirrábico, Centro de Transferencia, Servicio Médico, como ya se ha solicitado en repetidas ocasiones.

Esperamos tomen en cuenta las Observaciones que damos a conocer, las Recomendaciones y Solicitudes que hacemos, ya que, como servidores públicos, debemos de cumplir con las disposiciones legales que nuestros cargos confieren, por lo que se le encomienda, a continuar de manera organizada y eficiente con el control de los recursos ingresados para evitar futuras sanciones de entes fiscalizadores.

Sin otro en particular por el momento, agradezco sus atenciones.



ATENTAMENTE

Honestidad y Transparencia por Tecate

XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE

DESPACHADO

18 DIC 2023

C.P. IMELDA PALMIRA QUEZADA LOPEZ

Subdirección de la Contraloría Interna de la Sindicatura del XXIV Ayuntamiento de Tecate, B.C.

SINDICATURA MUNICIPAL

C.C.P. H. María Teresa Méndez Velez.- Sindico Procurador XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C.
C.C.P.-Lic. Ricardo Mejorado Ruiz.- Director General de la Sindicatura Municipal del XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C.
C.C.P. - C. Archivo- Minutario
IPQL/AKRT/ECS.



**SINDICATURA
MUNICIPAL**

DEPENDENCIA: SINDICATURA MUNICIPAL

SECCION: SUBDIRECCION DE LA CONTRALORIA INTERNA

NUMERO DE OFICIO: CON/284/2023.

FOLIO: 004029



Asunto: OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES A INGRESOS.

XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE

Tecate, Baja California a 18 de Diciembre del 2023.

L.C. PEDRO GEOVANI ORTIZ ROMERO.

RECAUDADOR DE RENTAS MUNICIPALES DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE, B.C.
PRESENTE. –



ATENCIÓN: DR. ANTONIO DE JESUS ROSAS VALENZUELA.
TESORERO MUNICIPAL DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE TECATE, B. C.

Por medio del presente y anteponiendo un cordial saludo, nos dirigimos a usted con el fin de informarle sobre a las revisiones que hemos estado llevando a cabo en la Contraloría Interna, a los cortes de caja del mes de Julio 2023 recibidos mediante Oficios No. REC./1100/2023, mismo que se integra con los Ingreso de los días 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 18, 19, 20, 21, 23, 25, 26, 27, 28, 29 y 30 de Septiembre del 2023, arrojando las siguientes observaciones que creemos importante hacer de su conocimiento:

1. Se **OBSERVA** que en la mayoría de los días Coincide totalmente el Arqueo de Cajas y en la mayoría la información se presenta correctamente.
2. En algunos casos se presentan Depósitos Bancarios o Transferencias Electrónicas Contabilizadas con retraso, la mayoría de ellas de meses anteriores.
3. En este mes se observaron varios Depósitos Bancarios realizados algunos días antes del Día en que se reconoce el Ingreso.
4. Se anexa nuevamente un Reporte diario de Transacciones de la terminal Bancaria Santander 9327, que podría llegar a ser manipulado fácilmente, y algunos Días omiten mandar el reporte de ingresos Diarios de la terminal.
5. No se Envio Comprobante de Ingresos de Bienestar, Centro de Transferencia Col. Guajardo, Antirrábico, Servicio Médico, etc. como ya se ha solicitado en repetidas ocasiones.

RECOMENDAMOS realizar los Depósitos Bancarios el día hábil siguiente a la fecha en que se realizó el Arqueo y hacer una Revisión Interna en el Control, manejo y entero de Recursos Públicos.

RECOMENDAMOS NUEVAMENTE, Implementar un Sistema de Pago Referenciado, que permita la Identificación Inmediata al Momento del Ingreso, ya que esto permite identificar a que corresponde, contabilizarlo de manera correcta y bajar la cantidad de Depósitos pendientes de reconocer por parte de nosotros en las Conciliaciones Bancarias.

RECOMENDAMOS solicitar a la Institución Bancaria realizar los ajustes necesarios para Obtener un comprobante emitido por la Terminal al realizar el corte diario, donde se incluyen el número de Operaciones Diarias con Folios Consecutivos.

SOLICITAMOS nos envíen de manera regular junto con los depósitos, los Comprobantes de los Ingresos correspondientes a los Ingresos del Parque Tecarroca, Parque Los Encinos, Antirrábico, Centro de Transferencia, Servicio Médico, como ya se ha solicitado en repetidas ocasiones.

Esperamos tomen en cuenta las Observaciones que damos a conocer, las Recomendaciones y Solicitudes que hacemos, ya que, como servidores públicos, debemos de cumplir con las disposiciones legales que nuestros cargos confieren, por lo que se le encomienda, a continuar de manera organizada y eficiente con el control de los recursos ingresados para evitar futuras sanciones de entes fiscalizadores.

Sin otro en particular por el momento, agradezco sus atenciones.



ATENTAMENTE

Honestidad y Transparencia por Tecate

C.P. IMELDA PALMIRA QUEZADA LOPEZ

Subdirectora de la Contraloría Interna de la Sindicatura del XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C.

INDICATURA MUNICIPAL



C.C.P. - C. Maria Teresa Mendez Velez.- Sindico Procurador XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C.

C.C.P.-Lic. Ricardo Mejorado Ruiz.- Director General de la Sindicatura Municipal del XXIV Ayuntamiento de Tecate B.C.

C.C.P. - C. Archivo- Minutario

IPQL/AKRT/ECS.