H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE COSCOMATEPEC, VER.

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL EN FUNCIONES DE COMISARIO DEL ÓRGANO DE GOBIERNO COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC

AL 30 DE JUNIO DE 2020

En cumplimiento a lo dispuesto los artículos 35, fracción XXI, 73 Quárter, quinquies, sexies, septies, octies, novies, decies, undecies, doudecies, terdecies, quaterdecies, quinquiedecies y sedecies de la Ley Orgánica del Municipio Libre y artículos 386, 387, fracciones I, II, III, 388,389,391,392 en todas sus fracciones del Código Hacendario Municipal del Estado de Veracruz, presento el informe correspondiente al mes de junio de 2020:

OBJETIVO

Informar de manera concreta al Órgano de Gobierno, las funciones y acciones realizadas por el titular del Órgano de Control Interno Municipal en su carácter de Comisario de la Comisión; así como presentar la situación financiera de la Comisión de Agua y Saneamiento de **Coscomatepec**, Ver., al 30 de junio del ejercicio 2020.

I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público realizado durante el mes de **junio** a la Comisión de Agua y Saneamiento de **Coscomatepec, Ver.,** comprendió el análisis financiero y presupuestal de los activos, pasivos, ingresos y egresos; la verificación del cumplimiento de la normatividad en el ejercicio del gasto, así como el seguimiento de las acciones durante el desarrollo de la ejecución de los programas aprobados y el establecimiento de indicadores para la medición de la eficiencia y eficacia en la consecución de los objetivos y metas de los programas aprobados.

II. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES DE LA COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA A PRESENTAR AL H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO DE 2020

OBLIGACIÓN	SI	FECHA DE CUMPLIMIENTO	NO	JUSTIFICACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO
1. Estados Financieros	X	21/07/2020		
2.Estados de Obra Publica	X	21/07/2020		
3.Corte de Caja	X	21/07/2020		
4.Modificacion al Presupuesto De Egresos	X	21/07/2020		
5. Modificación a la Plantilla De Personal	X	21/07/2020		

III.ANÁLISIS FINANCIERO DE LA COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC AL MES DE JUNIO DE 2020

La estructura financiera de la Comisión de Agua se presenta a continuación, realizando el análisis integral correspondiente:

CONCEPTO	Año 2020	% Integral Rubro	% Integral Total
ACTIVO			
Activo Circulante			
Efectivo y Equivalentes	$496,427.08	54.01%	17.33%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	$214,734.10	23.36%	7.50%
Almacenes	$205,416.70	22.35%	7.17%
Otros Activos circulantes	$2,565.00	0.28%	0.09%
Total de Activos Circulantes	919,142.88	100.00%	32.09%
Activo No Circulante			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	$758,329.99	38.98%	26.47%
Bienes Muebles	$1,154,452.51	59.35%	40.30%
Activos Intangibles	$32,500.00	1.67%	1.13%
Total de Activos No Circulantes	1,945,282.50	100.00%	67.91%
Total del Activo	2,864,425.38		100.00%
PASIVO			
Pasivo Circulante			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$197,687.78	100.00%	100.00%
Total de Pasivos Circulantes	197,687.78	100.00%	100.00%
Pasivo No Circulante			
Total de Pasivos No Circulantes	0	0.00%	0.00%
Total del Pasivo	197,687.78		100.00%
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0.00%	0.00%

CONCEPTO	Año	%	%
	2020	Integral Rubro	Integral Total
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2,666,737.60	100.00%	100.00%
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	691,153.65	25.92%	25.92%
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,975,583.95	74.08%	74.08%
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	2,666,737.60		**100.00%**
Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	2,864,425.38		

La Situación Financiera al 30 de junio de 2020 es la siguiente:

El total de Activo se integra con el 32% en activo circulante y el 68% de activo no circulante, destacando que en la integración del activo circulante el 54% corresponde a la cuenta denominada "Efectivo o Equivalentes". Un aspecto a informar es que a la fecha no se ha presentado y realizado el cálculo de la Depreciación Acumulada de los Bienes Muebles e Inmuebles propiedad de la Comisión de Agua y Saneamiento, situación que se dará el seguimiento correspondiente durante el ejercicio fiscal.

El total Pasivo se integra con el 100% a corto plazo ya que no se cuenta con Deuda Pública a Largo Plazo.

Según cifras presentadas por la Comisión la razón del circulante (AC/PC) es de **4.6 veces**, es decir por cada peso de deuda a corto plazo la Comisión cuenta con 4.6 pesos de activo circulante.

La disponibilidad inmediata para pagar sus deudas a corto plazo es de **2.5 veces**, es decir por cada peso de deuda corto plazo la Comisión cuenta con 2.5 pesos para pagar.

Análisis del resultado al mes de junio, se presenta a continuación realizando el análisis integral correspondiente:

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE COSCOMATEPEC, VER.

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL EN FUNCIONES DE COMISARIO DEL ÓRGANO DE GOBIERNO COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC

AL 30 DE JUNIO DE 2020

Concepto	2020	% Integral respecto al ingreso	% integral respecto rubro
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Ingresos de la Gestión	$3,548,564.33	100.00%	100.00%
Derechos	$3,541,975.86	99.81%	99.81%
Productos de Tipo Corriente	$6,588.47	0.19%	0.19%
Total de Ingresos y Otros Beneficios	*$3,548,564.33*	100.00%	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Gastos de Funcionamiento	$2,851,410.68	80.35%	100.00%
Servicios Personales	$1,228,978.12	34.63%	43.10%
Materiales y Suministros	$568,991.00	16.03%	19.95%
Servicios Generales	$1,053,441.56	29.69%	36.94%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$6,000.00	0.17%	100.00%
Ayudas Sociales	$6,000.00	0.17%	100.00%
Total de Gastos y Otras Pérdidas	*$2,857,410.68*	80.52%	100.00%
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	*$691,153.65*	19.48%	

Resultado contable al 30 de junio de 2020 es la siguiente:

Según cifras presentadas por la Comisión de Agua y Saneamiento, al mes de junio se han generado Ingresos ***$3,548,564.33*** de los cuales el 100% provienen de Recursos Fiscales.

Los Egresos Totales de la Comisión del Agua Ascienden a la cantidad ***$2,857,410.68,*** de los cuales el 43% corresponde a Servicios Personales, el 20% a Materiales y Suministros y el 37% a Servicios Generales.

El Resultado Financiero (Ahorro) al mes de junio asciende a la cantidad de ***$691,153.65,*** es decir el **19%** de los Ingresos del periodo.

A la fecha se determina que la Comisión del Agua cuenta con liquidez con un resultado de ***$691,153.65***, mismo que representa el **19%** de los ingresos, situación presume fianzas sanas al primer semestre.

IV.ANÁLISIS DEL AVANCE PRESUPUESTAL DEL INGRESO AL MES DE JUNIO DE 2020

A partir de la información contenida en los Estados Financieros mensuales y de la documentación presentada por los servidores públicos de la Comisión, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos presupuestales, como se muestra a continuación:

Rubro de Ingresos	Ingreso Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Ingreso Modificado	Ingreso Devengado / Recaudado	%		%	Diferencia	%
	-1	-2	(3= 1 ± 2)	-4	Integral respecto rubro	Integral respecto total	Recaudado	(5= 3 - 4)	Por recaudar
1.- No Etiquetado	6,617,668.41	30,024.00	6,647,692.41	3,548,564.25		100%	53.38%	3,099,128.16	46.62%
11 Recursos Fiscales	5,765,294.41	30,000.00	5,795,294.41	3,548,564.25		100.00%	54.55%	2,246,730.16	38.77%
Derechos	5,765,287.11	15,000.00	5,780,287.11	3,541,975.86	100%	100%	61%	2,238,311.25	38.72%
Derechos	5,765,287.11	15,000.00	5,780,287.11	3,541,975.86	100.00%	99.81%	61.28%	2,238,311.25	38.72%
Productos	7.3	15000	15007.3	6588.39	100%	0%	44%	8,418.91	56.10%
Corriente	7.3	15,000.00	15,007.30	6588.39	100.00%	0.19%	43.90%	8,418.91	56.10%
15 Recursos Federales	673,074.00	24	673,098.00	0	0%	0%	0.00%	673,098.00	100.00%
Participaciones	673,074.00	24	673,098.00	0	0.00%	0.00%	0.00%	673,098.00	100.00%
16 Recursos Estatales	179,300.00	0	179,300.00	0	0%	0%	0.00%	179,300.00	100.00%
Recursos Estatales	179,300.00	0	179,300.00	0	0	0.00%	0.00%	179,300.00	100.00%
TOTAL NO etiquetado + Etiquetado	6,617,668.41	30,024.00	6,647,692.41	3,548,564.25		100.00%		3,099,128.16	46.62%

El avance Presupuestal del Ingreso de la Comisión del Agua al 30 de junio de 2020 es el siguiente:
El Ingreso Modificado al cierre del mes de junio es de **$6,647,692.41,** de los cuales se ha recaudado el 54%

A la fecha se han recaudado sólo Recursos No Etiquetados de los cuales el 100% corresponde a Recursos Fiscales.

V.ANÁLISIS DEL AVANCE PRESUPUESTAL DEL EGRESO AL MES DE JUNIO DE 2020

A partir de la información contenida en los Estados Financieros presupuestales mensuales y de la documentación presentada por los servidores públicos de la Comisión, como parte de la revisión de la Gestión Financiera en lo que respecta al ejercicio del gasto, se efectuó el análisis como se detalla a continuación:

	Egresos Aprobado	Egresos Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	%	%	%	Diferencia	%
Concepto	-1	-2	3 = (1 ± 2)	-4	Egreso devengado	Integral respecto Capitulo	Integral respecto Total	6 = (3 - 4)	Egreso por devengar
Servicios Personales	2,742,399.19	49,210.90	2,791,610.09	1,228,978.12	44.02%	100.00%	33.34%	1,562,631.97	55.98%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,770,928.08	0	1,770,928.08	893,008.13	50.43%	72.66%	24.22%	877,919.95	49.57%
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	12000	0	12,000.00	5,600.00	46.67%	0.46%	0.15%	6,400.00	53.33%
Remuneraciones Adicionales y Especiales	812,757.08	0	812,757.08	224,064.21	27.57%	18.23%	6.08%	588,692.87	72.43%

COSCOMATEPEC
H. Ayuntamiento 2018 - 2021

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE COSCOMATEPEC, VER.

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL EN FUNCIONES DE COMISARIO DEL ÓRGANO DE GOBIERNO COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC

AL 30 DE JUNIO DE 2020

	Egresos Aprobado	Egresos Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	%	%	%	Diferencia	%
Concepto	-1	-2	3 = (1 ± 2)	-4	Egreso devengado	Integral respecto Capitulo	Integral respecto Total	6 = (3 - 4)	Egreso por devengar
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	87,570.00	31,210.90	118,780.90	70,720.09	59.54%	5.75%	1.92%	48,060.81	40.46%
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	59,144.03	18,000.00	77,144.03	35,585.69	46.13%	2.90%	0.97%	41,558.34	53.87%
Materiales y Suministros	1,027,100.00	0	1,027,100.00	605,753.06	58.98%	100.00%	16.43%	421,346.94	41.02%
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	50,800.00	0	50,800.00	30,633.41	60.30%	5.06%	0.83%	20,166.59	39.70%
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	650,000.00	-20000	630,000.00	366,903.15	58.24%	60.57%	9.95%	263,096.85	41.76%

COSCOMATEPEC
H. Ayuntamiento 2018 - 2021

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE COSCOMATEPEC, VER.

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL EN FUNCIONES DE COMISARIO DEL ÓRGANO DE GOBIERNO COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC

AL 30 DE JUNIO DE 2020

	Egresos Aprobado	Egresos Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	%	%	%	Diferencia	%
Concepto	-1	-2	3 = (1 ± 2)	-4	Egreso devengado	Integral respecto Capitulo	Integral respecto Total	6 = (3 - 4)	Egreso por devengar
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	62,000.00	20000	82,000.00	25572.41	31.19%	4.22%	0.69%	56,427.59	68.81%
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	166,000.00	0	166,000.00	119,944.18	72.26%	19.80%	3.25%	46,055.82	27.74%
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	26,300.00	-11,193.48	15,106.52	15,106.52	100.00%	2.49%	0.41%	0.00	0.00%
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	72,000.00	11193.48	83,193.48	47,593.39	57.21%	7.86%	1.29%	35,600.09	42.79%
Servicios Generales	2,506,141.20	-716,068.96	1,790,072.24	1,053,441.56	54.46%	100.00%	29.31%	736,630.68	41.15%
Servicios Básicos	376,800.00	-4,612.31	372,187.69	213,214.71	57.29%	20.24%	5.78%	158,972.98	42.71%
Servicios de Arrendamiento	76,678.00	0	76,678.00	39,252.42	51.19%	3.73%	1.06%	37,425.58	48.81%

COSCOMATEPEC
H. Ayuntamiento 2018 - 2021

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE COSCOMATEPEC, VER.

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL EN FUNCIONES DE COMISARIO DEL ÓRGANO DE GOBIERNO COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC

AL 30 DE JUNIO DE 2020

	Egresos Aprobado	Egresos Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	%	%	%	Diferencia	%
Concepto	-1	-2	3 = (1 ± 2)	-4	Egreso devengado	Integral respecto Capitulo	Integral respecto Total	6 = (3 - 4)	Egreso por devengar
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	718,707.20	-713,707.20	5,000.00	0	0.00%	0.00%	0.00%	5,000.00	100.00%
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	40,823.00	18,651.12	59,474.12	30,492.11	51.27%	2.89%	0.83%	28,982.01	48.73%
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	105,787.00	-8,678.88	97,108.12	49,000.87	50.46%	4.65%	1.33%	48,107.25	49.54%
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	34,000.00	-16,939.41	17,060.59	1170.17	6.86%	0.11%	0.03%	15,890.42	93.14%
Servicios de Traslado y Viáticos	18,000.00	0	18,000.00	6,553.80	36.41%	0.62%	0.18%	11,446.20	63.59%

COSCOMATEPEC
H. Ayuntamiento 2018 - 2021

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE COSCOMATEPEC, VER.

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL EN FUNCIONES DE COMISARIO DEL ÓRGANO DE GOBIERNO COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC

AL 30 DE JUNIO DE 2020

	Egresos Aprobado	Egresos Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	%	%	%	Diferencia	%
Concepto	-1	-2	3 = (1 ± 2)	-4	Egreso devengado	Integral respecto Capitulo	Integral respecto Total	6 = (3 - 4)	Egreso por devengar
Servicios Oficiales	9,000.00	21,551.72	30,551.72	26,780.85	87.66%	2.54%	0.73%	3,770.87	12.34%
Otros Servicios Generales	1,126,346.00	-12,334.00	1,114,012.00	686,976.63	61.67%	65.21%	18.64%	427,035.37	38.33%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,000.00	0	10,000.00	6,000.00	60.00%	100.00%	0.16%	4,000.00	40.00%
Ayudas Sociales	10,000.00	0	10,000.00	6,000.00	60.00%	100.00%	0.16%	4,000.00	40.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	332,028.02	-36,849.14	295,178.88	78,453.25	26.58%	100.00%	2.13%	216,725.63	73.42%
Mobiliario y Equipo de Administración	35000	-7645	27,355.00	0	0.00%	0.00%	0.00%	27,355.00	100.00%
Vehículos y Equipo de Transporte	232,028.02	-42747.39	189,280.63	0	0.00%	0.00%	0.00%	189,280.63	100.00%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	65,000.00	13543.25	78,543.25	78,453.25	99.89%	100.00%	2.13%	90.00	0.11%
Inversión Pública	0	713,731.20	713,731.20	713,731.20	100.00%	100.00%	19.36%	0.00	0.00%

	Egresos Aprobado	Egresos Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	%	%	%	Diferencia	%
Concepto	-1	-2	3 = (1 ± 2)	-4	Egreso devengado	Integral respecto Capitulo	Integral respecto Total	6 = (3 - 4)	Egreso por devengar
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0	713,731.20	713,731.20	713,731.20	100.00%	100.00%	19.36%	0.00	0.00%
Total del Gasto	6,617,668.41	10,024.00	6,627,692.41	3,326,132.32	50.19%		100.00%	3,301,560.09	49.81%

El avance Presupuestal del Egreso del Municipio al 30 de junio de 2020 es el siguiente:

El Egreso Modificado al cierre del mes de junio es de **$6,627,692.41**, de los cuales se han devengado el **50%**

La aplicación del gasto devengado está integrada por el **33%** en Servicios Personales; el **16%** en Materiales y Suministro; el **29%** en Servicios Generales; el **0.16%** en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; **2%** en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y el **19%** en Inversión Pública.

Durante el primer semestre el avance presupuestal del ingreso y del egreso es proporcional toda vez que se ha recaudado el 53% y el egreso se ha devengado el 50% respecto a lo presupuestado.

VI. RESULTADO DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS.

En el marco de las atribuciones como Contralor Interno del Ayuntamiento y Comisario de la Comisión de Agua y Saneamiento de Coscomatepec, se programó una Auditoría Integral en el periodo de enero a junio de 2020 con la finalidad de fortalecer las acciones de fiscalización al interior del Organismo.

RESUMEN DE AUDITORÍAS REALIZADAS CONFORME AL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA PRIMER TRIMESTRE

TIPO DE AUDITORÍA	DEPENDENCIAS EXAMINADAS	PROGRAMAS EXAMINADOS	ESTATUS (CONCLUIDA, EN PROCESO)
Integral	Comisión de Agua y Saneamiento de Coscomatepec	Revisión Integral al funcionamiento de Organismo de enero a junio de 2020, en función de su marco normativo.	Programada en el tercer trimestre de 2020.

VIII. INFORME DE LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS.

Una vez realizada la auditoría integral al Organismo, se informará de las observaciones y/o recomendaciones que surjan durante el proceso.

IX. INFORMES SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS Y PREVENTIVAS.

Una vez realizada la auditoría integral al Organismo, se mostrará el cuadro estadístico con las observaciones y/o recomendaciones atendidas, y en proceso de atención de las áreas involucradas.

X. RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS

Con fecha 26 de febrero de 2020, el Órgano Superior de Fiscalización notifica al Órgano Interno de Control las observaciones y recomendaciones para dar inicio a la Investigación y substanciación correspondientes a la **Cuenta Pública 2018**, resaltando que el resumen indica que existen 3 recomendaciones para su seguimiento.

En este sentido, se informará al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Veracruz las acciones sugeridas y emprendidas por la entidad para solventar las recomendaciones emitidas.

CONCLUSIÓN

En cumplimiento al **Plan de Trabajo** propuesto al **Director de la Comisión de Agua y Saneamiento de Coscomatepec,** se realizan funciones de control y evaluación competentes al Órgano de Control Interno y como Comisario del Organismo, el cual considera la Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones legales que establece el CONAC. Por lo que se emite el presente Informe Mensual de la evaluación de la situación financiera del Municipio de **Coscomatepec, Ver**.

El presente documento tiene por objeto realizar un análisis financiero- presupuestal al mes de junio del presente ejercicio fiscal, así informar las acciones de vigilancia para emitir una opinión al final del ejercicio sobre la veracidad de las cifras presentadas en la Información Financiera del Municipio y el grado de cumplimiento a los aspectos legales aplicables al mismo.

Coscomatepec, Ver. 21 de julio 2020

LIC. FRANCISCO JAVIER HERNÁNDEZ LOEZA

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
2018-2021
CONTRALORÍA
COSCOMATEPEC, VER.

CONTRALOR INTERNO
DEL MUNICIPIO DE COSCOMATEPEC, VER.