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 y 37 de la Ley de Aguas del Estado de Veracruz, presento el informe correspondiente al mes de septiembre de 2020:

## OBJETIVO

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

## I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público realizado durante el mes de **septiembre** en 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 COMISION MUNICIPAL DE AGUA A PRESENTAR AL H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ CORRESPONDIENTES AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2020

| OBLIGACIÓN | SI | FECHA DE CUMPLIMIENTO | NO | JUSTIFICACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO |
|---|---|---|---|---|
| 1. Estados Financieros | X | 21/10/2020 | | |
| 2.Estados de Obra Publica | X | 21/10/2020 | | |
| 3.Corte de Caja | X | 21/10/2020 | | |
| 4.Modificacion al Presupuesto de Egresos | X | 21/10/2020 | | |
| 5. Modificación a la Plantilla de Personal | X | 21/10/2020 | | |

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

## III.ANÁLISIS FINANCIERO DE LA COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC AL MES DE SEPTIEMBRE 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 | $400,273.07 | 53.79% | 14.23% |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | $136,695.83 | 18.37% | 4.86% |
| Almacenes | $204,608.62 | 27.50% | 7.27% |
| Otros Activos circulantes | $2,565.00 | 0.34% | 0.09% |
| *Total de Activos Circulantes* | 744,142.52 | 100.00% | 26.45% |
| *Activo No Circulante* | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | $758,329.99 | 36.65% | 26.96% |
| Bienes Muebles | $1,278,234.89 | 61.78% | 45.44% |
| Activos Intangibles | $32,500.00 | 1.57% | 1.16% |
| *Total de Activos No Circulantes* | 2,069,064.88 | 100.00% | 73.55% |
| *Total del Activo* | 2,813,207.40 | | 100.00% |
| PASIVO | | | |
| Pasivo Circulante | | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | $200,417.25 | 100.00% | 100.00% |
| Total de Pasivos Circulantes | 200,417.25 | 100.00% | 100.00% |
| Pasivo No Circulante | | | |
| Total de Pasivos No Circulantes | 0 | 0.00% | 0.00% |
| Total del Pasivo | 200,417.25 | 0.00% | 0.00% |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 0 | 0.00% | 0.00% |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 2,612,790.15 | 100.00% | 100.00% |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 637,206.20 | 24.39% | 24.39% |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 1,975,583.95 | 75.61% | 75.61% |
| Total Hacienda Pública/ Patrimonio | 2,612,790.15 | 100.00% | 100.00% |
| Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio | 2,813,207.40 | | |

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

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

El total de Activo se integra con el **26%** en activo circulante y el **74%** 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.

A la fecha se determina que la Comisión del Agua cuenta con una razón de liquidez de **3.71 veces** es decir por cada peso de deuda cuenta con **3.71 pesos** para enfrentarla, sin embargo, la disponibilidad inmediata de la comisión es de **2 veces**, es decir se cuenta por cada peso de deuda con **2** para pagar; una razón favorable para la Comisión.

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

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

| Concepto | 2020 | % Integral respecto al ingreso | % integral respecto rubro |
|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | | |
| Ingresos de la Gestión | $4,695,275.36 | 100.00% | 100.00% |
| Derechos | $4,686,630.07 | 99.82% | 99.82% |
| Productos de Tipo Corriente | $8,645.29 | 0.18% | 0.18% |
| *Total de Ingresos y Otros Beneficios* | *$4,695,275.36* | 100.00% | 100.00% |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | | |
| Gastos de Funcionamiento | $4,050,069.16 | 86.26% | 100.00% |
| Servicios Personales | $1,808,315.01 | 38.51% | 44.65% |
| Materiales y Suministros | $769,837.99 | 16.40% | 19.01% |
| Servicios Generales | $1,471,916.16 | 31.35% | 36.34% |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $8,000.00 | 0.17% | 100.00% |
| Ayudas Sociales | $8,000.00 | 0.17% | 100.00% |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | *$4,058,069.16* | 86.43% | 100.00% |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | *$637,206.20* | 13.57% | |

Resultado contable al 30 de septiembre de 2020 es el siguiente:

Según cifras presentadas por la Comisión de Agua y Saneamiento, al mes de septiembre se han generado Ingresos **$4,695,275.36,** de los cuales prácticamente el **100%** provienen de Recursos Fiscales.

Los Egresos Totales de la Comisión del Agua Ascienden a la cantidad **$4,058,069.16,** de los cuales prácticamente el **100%** corresponde a Gastos de Funcionamiento.

Cabe mencionar que de los Gastos de Funcionamiento el 45% corresponde a Servicios Personales, el 19% a Materiales y Suministros y el 36% a Servicios Generales.

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

El Resultado Financiero (Ahorro) al mes de SEPTIEMBRE asciende a la cantidad de **$637,206.20,** es decir el **14%** de los Ingresos del periodo.

## IV.ANÁLISIS DEL AVANCE PRESUPUESTAL DEL INGRESO AL MES DE SEPTIEMBRE 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:

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

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 SEPTIEMBRE DE 2020

| 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 | 184,030.67 | 6,801,699.08 | 4,695,275.28 | | 100% | 69.03% | 2,106,423.80 | 30.97% |
| 11 Recursos Fiscales | 5,765,294.41 | 184,006.67 | 5,949,301.08 | 4,695,275.28 | | 100.00% | 78.92% | 1,254,025.80 | 21.08% |
| Derechos | 5,765,287.11 | 169,006.67 | 5,934,293.78 | 4,686,630.07 | 100% | 99.82% | 78.98% | 1,247,663.71 | 21.02% |
| Derechos, | 5,765,287.11 | 169,006.67 | 5,934,293.78 | 4,686,630.07 | 100.00% | 99.82% | 78.98% | 1,247,663.71 | 21.02% |
| Productos | 7.3 | 15,000.00 | 15,007.30 | 8645.21 | 100% | 0.18% | 57.61% | 6,362.09 | 42.39% |
| Corriente | 7.3 | 15,000.00 | 15,007.30 | 8645.21 | 100.00% | 0.18% | 57.61% | 6,362.09 | 42.39% |
| 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 | 184,030.67 | 6,801,699.08 | 4,695,275.28 | | 100.00% | 69.03% | 2,106,423.80 | 30.97% |

El avance Presupuestal del Ingreso de la Comisión del Agua al 30 de septiembre de 2020 es el siguiente:

El Ingreso Modificado al cierre del mes de septiembre es de **6,801,699.08**, de los cuales se ha recaudado el **69%**, quedando por recaudar el **31%**

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

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

## V.ANÁLISIS DEL AVANCE PRESUPUESTAL DEL EGRESO AL MES DE SEPTIEMBRE 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 | 67,210.90 | 2,809,610.09 | 1,808,315.01 | 64.36% | 100.00% | 36.09% | 1,001,295.08 | 35.64% |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 1,770,928.08 | 10000 | 1,780,928.08 | 1,324,400.21 | 74.37% | 73.24% | 26.44% | 456,527.87 | 25.63% |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 12000 | 0 | 12,000.00 | 8,000.00 | 66.67% | 0.44% | 0.16% | 4,000.00 | 33.33% |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 812,757.08 | 0 | 812,757.08 | 333,468.02 | 41.03% | 18.44% | 6.66% | 479,289.06 | 58.97% |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 87,570.00 | 31,210.90 | 118,780.90 | 89,704.09 | 75.52% | 4.96% | 1.79% | 29,076.81 | 24.48% |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 59,144.03 | 26,000.00 | 85,144.03 | 52,742.69 | 61.95% | 2.92% | 1.05% | 32,401.34 | 38.05% |

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

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Materiales y Suministros | 1,027,100.00 | 29500 | 1,056,600.00 | 805,791.97 | 76.26% | 100.00% | 16.08% | 250,808.03 | 23.74% |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 50,800.00 | 5000 | 55,800.00 | 44,842.14 | 80.36% | 5.56% | 0.90% | 10,957.86 | 19.64% |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 650,000.00 | -20000 | 630,000.00 | 496,751.86 | 78.85% | 61.65% | 9.92% | 133,248.14 | 21.15% |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 62,000.00 | 28500 | 90,500.00 | 34727.3 | 38.37% | 4.31% | 0.69% | 55,772.70 | 61.63% |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 166,000.00 | 16000 | 182,000.00 | 166,770.76 | 91.63% | 20.70% | 3.33% | 15,229.24 | 8.37% |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 26,300.00 | -11,193.48 | 15,106.52 | 15,106.52 | 100.00% | 1.87% | 0.30% | 0.00 | 0.00% |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 72,000.00 | 11,193.48 | 83,193.48 | 47,593.39 | 57.21% | 5.91% | 0.95% | 35,600.09 | 42.79% |
| Servicios Generales | 2,506,141.20 | -612,497.29 | 1,893,643.91 | 1,471,916.16 | 77.73% | 100.00% | 29.38% | 421,727.75 | 22.27% |
| Servicios Básicos | 376,800.00 | -4,612.31 | 372,187.69 | 305,785.51 | 82.16% | 20.77% | 6.10% | 66,402.18 | 17.84% |
| Servicios de Arrendamiento | 76,678.00 | 0 | 76,678.00 | 54,978.63 | 71.70% | 3.74% | 1.10% | 21,699.37 | 28.30% |

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

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 35,573.13 | 59.81% | 2.42% | 0.71% | 23,900.99 | 40.19% |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 105,787.00 | -6,338.01 | 97,108.12 | 64,085.67 | 65.99% | 4.35% | 1.28% | 33,022.45 | 34.01% |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 34,000.00 | -16,939.41 | 17,060.59 | 13390.17 | 78.49% | 0.91% | 0.27% | 3,670.42 | 21.51% |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 18,000.00 | 0 | 18,000.00 | 7,781.46 | 43.23% | 0.53% | 0.16% | 10,218.54 | 56.77% |
| Servicios Oficiales | 9,000.00 | 26,775.85 | 30,551.72 | 33,991.73 | 111.26% | 2.31% | 0.68% | -3,440.01 | -11.26% |
| Otros Servicios Generales | 1,126,346.00 | 83,672.67 | 1,114,012.00 | 956,329.86 | 85.85% | 64.97% | 19.09% | 157,682.14 | 14.15% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 10,000.00 | 0 | 10,000.00 | 8,000.00 | 80.00% | 100.00% | 0.16% | 2,000.00 | 20.00% |
| Ayudas Sociales | 10,000.00 | 0 | 10,000.00 | 8,000.00 | 80.00% | 100.00% | 0.16% | 2,000.00 | 20.00% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 332,028.02 | -13,914.14 | 318,113.88 | 202,235.63 | 63.57% | 100.00% | 4.04% | 115,878.25 | 36.43% |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 35000 | 3855 | 38,855.00 | 9347.38 | 24.06% | 4.62% | 0.19% | 29,507.62 | 75.94% |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 232,028.02 | -42747.39 | 189,280.63 | 103000 | 54.42% | 50.93% | 2.06% | 86,280.63 | 45.58% |

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

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 65,000.00 | 24978.25 | 89,978.25 | 89,888.25 | 99.90% | 44.45% | 1.79% | 90.00 | 0.10% |
| Inversión Pública | 0 | 713,731.20 | 713,731.20 | 713,731.20 | 100.00% | 100.00% | 14.25% | 0.00 | 0.00% |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 0 | 713,731.20 | 713,731.20 | 713,731.20 | 100.00% | 100.00% | 14.25% | 0.00 | 0.00% |
| Total del Gasto | 6,617,668.41 | 184,030.67 | 6,801,699.08 | 5,009,989.97 | 73.66% | | 100.00% | 1,791,709.11 | 26.34% |

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

El avance Presupuestal del Egreso de la Comisión al 30 de septiembre de 2020 es el siguiente:

El Egreso Modificado al cierre del mes de septiembre es de **6,801,699.08**, de los cuales se han devengado el **74%**

La aplicación del gasto devengado está integrada por el **36%** en Servicios Personales; el **16%** en Materiales y Suministro; el **30%** en Servicios Generales; el **0 %** en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; **4%** en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y el **14%** en Inversión Pública.

## 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 |
|---|---|---|---|
| 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 los meses de agosto y septiembre de 2020.<br><br>El Informe preliminar será presentado al Director de la CASC el próximo 29 de octubre 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.

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

## 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 da seguimiento a las acciones sugeridas e instrumentadas por la paramunicipal, con la finalidad de atender las recomendaciones emitidas.

En relación con la ***Cuenta Pública 2019***, se recibió el pliego de observaciones del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz el pasado 15 de octubre, al cual se da seguimiento en coordinación con la Paramunicipal para solventarlas.

## 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 de la Comisión de Agua y Saneamiento de **Coscomatepec, Ver.**

El presente documento tiene por objeto realizar un análisis financiero- presupuestal al mes de **septiembre** 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 de la Comisión y el grado de cumplimiento a los aspectos legales aplicables al mismo.

Coscomatepec, Ver. 22 de octubre 2020

LIC. FRANCISCO JAVIER HERNÁNDEZ LOEZA

COMISARIO DE LA COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC, VER.

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