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 NOVIEMBRE 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 y 37 de la Ley de Aguas del Estado de Veracruz, presento el informe correspondiente al mes de noviembre 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 noviembre del ejercicio 2020.

I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público realizado durante el mes de noviembre 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 NOVIEMBRE DE 2020

OBLIGACIÓN	SI	FECHA DE CUMPLIMIENTO	NO	JUSTIFICACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO
1. Estados Financieros	X	21/12/2020		
2.Estados de Obra Publica	X	21/12/2020		
3.Corte de Caja	X	21/12/2020		
4.Modificacion al Presupuesto de Egresos	X	21/12/2020		
5. Modificación a la Plantilla de Personal	X	21/12/2020		

III.ANÁLISIS FINANCIERO DE LA COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC AL MES DE NOVIEMBRE 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	$417,234.18	53.98%	15.30%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	$71,434.57	9.24%	2.62%
Almacenes	$281,737.50	36.45%	10.33%
Otros Activos circulantes	$2,565.00	0.33%	0.09%
Total de Activos Circulantes	772,971.25	100.00%	28.35%
Activo No Circulante			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	$758,329.99	38.82%	27.82%
Bienes Muebles	$1,013,421.29	51.89%	37.17%
Activos Intangibles	$181,455.17	9.29%	6.66%
Total de Activos No Circulantes	1,953,206.45	100.00%	71.65%
Total del Activo	2,726,177.70		100.00%
PASIVO			
Pasivo Circulante			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$71,832.41	100.00%	100.00%
Total de Pasivos Circulantes	71,832.41	100.00%	100.00%
Pasivo No Circulante			
Total de Pasivos No Circulantes	0	0.00%	0.00%
Total del Pasivo	71,832.41	0.00%	0.00%
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0.00%	0.00%
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2,654,345.29	100.00%	100.00%
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	794,619.77	29.94%	29.94%
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,859,725.52	70.06%	70.06%
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	2,654,345.29	100.00%	100.00%
Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	2,726,177.70		

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

El total de Activo se integra con el **28%** en activo circulante y el **72%** 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 **10.76 veces** es decir por cada peso de deuda cuenta con **10.76 pesos** para enfrentarla, sin embargo, la disponibilidad inmediata de la comisión es de **5.81 veces**, es decir se cuenta por cada peso de deuda con 5 para pagar; una razón favorable para la Comisión.

Análisis del Resultado al mes de noviembre, 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	$5,478,766.67	96.98%	100.00%
Derechos	$5,467,775.91	96.79%	99.80%
Productos de Tipo Corriente	$10,990.76	0.19%	0.20%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$170,566.00	3.02%	100.00%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	$170,566.00	3.02%	100.00%
Total de Ingresos y Otros Beneficios	*$5,649,332.67*	100.00%	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Gastos de Funcionamiento	$4,844,712.90	85.76%	100.00%
Servicios Personales	$2,293,074.11	40.59%	47.33%
Materiales y Suministros	$912,143.58	16.15%	18.83%
Servicios Generales	$1,639,495.21	29.02%	33.84%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$10,000.00	0.18%	100.00%
Ayudas Sociales	$10,000.00	0.18%	100.00%
Total de Gastos y Otras Pérdidas	*$4,854,712.90*	85.93%	100.00%
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	*$794,619.77*	14.07%	

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

Según cifras presentadas por la Comisión de Agua y Saneamiento, al mes de noviembre se han generado Ingresos $5,649,332.67, de los cuales prácticamente el 97% provienen de Recursos Fiscales y el 3% de Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas.
Los Egresos Totales de la Comisión del Agua Ascienden a la cantidad $4,854,712.90, de los cuales prácticamente el 100% corresponde a Gastos de Funcionamiento.

Cabe mencionar que de los Gastos de Funcionamiento el 47% corresponde a Servicios Personales, el 19% a Materiales y Suministros y el 34% a Servicios Generales.

El Resultado Financiero (Ahorro) al mes de noviembre asciende a la cantidad de $794,619.77, es decir el 14% de los Ingresos del periodo.

IV.ANÁLISIS DEL AVANCE PRESUPUESTAL DEL INGRESO AL MES DE NOVIEMBRE 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:

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 NOVIEMBRE 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	442,152.30	7,059,820.71	5,736,704.22		100%	81.26%	1,323,116.49	18.74%
11 Recursos Fiscales	5,765,294.41	354,756.67	6,120,051.08	5,478,766.59		95.50%	89.52%	641,284.49	10.48%
Derechos	5,765,287.11	339,756.67	6,105,043.78	5,467,775.91	100%	95.31%	89.56%	637,267.87	10.44%
Derechos	5,765,287.11	339,756.67	6,105,043.78	5,467,775.91	100.00%	95.31%	89.56%	637,267.87	10.44%
Productos	7.3	15,000.00	15,007.30	10990.68	100%	0.19%	73.24%	4,016.62	26.76%
Corriente	7.3	15,000.00	15,007.30	10990.68	100.00%	0.19%	73.24%	4,016.62	26.76%
15 Recursos Federales	673,074.00	87395.63	760,469.63	87371.63	100%	2%	11.49%	673,098.00	88.51%
Participaciones	673,074.00	87395.63	760,469.63	87371.63	100.00%	1.52%	11.49%	673,098.00	88.51%
16 Recursos Estatales	179,300.00	0	179,300.00	170566	100%	3%	95.13%	8,734.00	4.87%
Recursos Estatales	179,300.00	0	179,300.00	170566	100.00%	2.97%	95.13%	8,734.00	4.87%
TOTAL NO etiquetado + Etiquetado	6,617,668.41	442,152.30	7,059,820.71	5,736,704.22		100.00%	81.26%	1,323,116.49	18.74%

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

El Ingreso Modificado al cierre del mes de noviembre es de 7,059,820.71, de los cuales se ha recaudado el 81%, quedando por recaudar el 19%

A la fecha se han recaudado sólo Recursos No Etiquetados de los cuales el 95% corresponde a Recursos Fiscales, el 2% a Recursos Federales y 3% Recursos Estatales.

V.ANÁLISIS DEL AVANCE PRESUPUESTAL DEL EGRESO AL MES DE NOVIEMBRE 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	79,210.90	2,821,610.09	2,293,074.11	81.27%	100.00%	38.97%	528,535.98	18.73%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,770,928.08	10000	1,780,928.08	1,611,126.07	90.47%	70.26%	27.38%	169,802.01	9.53%
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	12000	0	12,000.00	9,600.00	80.00%	0.42%	0.16%	2,400.00	20.00%
Remuneraciones Adicionales y Especiales	812,757.08	0	812,757.08	489,424.07	60.22%	21.34%	8.32%	323,333.01	39.78%
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	87,570.00	31,210.90	118,780.90	99,800.09	84.02%	4.35%	1.70%	18,980.81	15.98%
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	59,144.03	38,000.00	97,144.03	83,123.88	85.57%	3.62%	1.41%	14,020.15	14.43%
Materiales y Suministros	1,027,100.00	184871.63	1,211,971.63	1,025,226.44	84.59%	100.00%	17.42%	186,745.19	15.41%

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 NOVIEMBRE DE 2020

	Egresos Aprobado	Egresos Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	%	%	%	Diferencia	%
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	50,800.00	11000	61,800.00	51,916.23	84.01%	5.06%	0.88%	9,883.77	15.99%
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	650,000.00	81871.63	731,871.63	650,072.27	88.82%	63.41%	11.05%	81,799.36	11.18%
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	62,000.00	50000	112,000.00	59727.3	53.33%	5.83%	1.02%	52,272.70	46.67%
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	166,000.00	42000	208,000.00	197,584.00	94.99%	19.27%	3.36%	10,416.00	5.01%
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	26,300.00	-11,193.48	15,106.52	15,106.52	100.00%	1.47%	0.26%	0.00	0.00%
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	72,000.00	11193.48	83,193.48	50,820.12	61.09%	4.96%	0.86%	32,373.36	38.91%
Servicios Generales	2,506,141.20	-521,747.29	1,984,393.91	1,639,495.21	82.62%	100.00%	27.86%	344,898.70	17.38%
Servicios Básicos	376,800.00	50,087.69	372,187.69	374,166.17	100.53%	22.82%	6.36%	-1,978.48	-0.53%
Servicios de Arrendamiento	76,678.00	0	76,678.00	65,462.77	85.37%	3.99%	1.11%	11,215.23	14.63%
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	718,707.20	-718,707.20	5,000.00	0	0.00%	0.00%	0.00%	5,000.00	100.00%

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 NOVIEMBRE DE 2020

	Egresos Aprobado	Egresos Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	%	%	%	Diferencia	%
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	40,823.00	16,651.12	59,474.12	41,528.13	69.83%	2.53%	0.71%	17,945.99	30.17%
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	105,787.00	35,911.99	97,108.12	100,217.36	103.20%	6.11%	1.70%	-3,109.24	-3.20%
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	34,000.00	-16,939.41	17,060.59	14965.17	87.72%	0.91%	0.25%	2,095.42	12.28%
Servicios de Traslado y Viáticos	18,000.00	0	18,000.00	9,982.37	55.46%	0.61%	0.17%	8,017.63	44.54%
Servicios Oficiales	9,000.00	27,575.85	30,551.72	35,837.76	117.30%	2.19%	0.61%	-5,286.04	-17.30%
Otros Servicios Generales	1,126,346.00	83,672.67	1,114,012.00	997,335.48	89.53%	60.83%	16.95%	116,676.52	10.47%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**10,000.00**	**0**	**10,000.00**	**10,000.00**	**100.00%**	**100.00%**	**0.17%**	**0.00**	**0.00%**
Ayudas Sociales	10,000.00	0	10,000.00	10,000.00	100.00%	100.00%	0.17%	0.00	0.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	**332,028.02**	**-13,914.14**	**318,113.88**	**202,235.63**	**63.57%**	**100.00%**	**3.44%**	**115,878.25**	**36.43%**
Mobiliario y Equipo de Administración	35000	3855	38,855.00	9347.38	24.06%	4.62%	0.16%	29,507.62	75.94%

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 NOVIEMBRE DE 2020

	Egresos Aprobado	Egresos Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	%	%	%	Diferencia	%
Vehículos y Equipo de Transporte	232,028.02	-42747.39	189,280.63	103000	54.42%	50.93%	1.75%	86,280.63	45.58%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	65,000.00	24978.25	89,978.25	89,888.25	99.90%	44.45%	1.53%	90.00	0.10%
Inversión Pública	0	713,731.20	713,731.20	713,731.20	100.00%	100.00%	12.13%	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%	12.13%	0.00	0.00%
Total del Gasto	6,617,668.41	442,152.30	7,059,820.71	5,883,762.59	83.34%		100.00%	1,176,058.12	16.66%

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

El Egreso Modificado al cierre del mes de noviembre es de $7,059,820.71, de los cuales se han devengado el 83%

La aplicación del gasto devengado está integrada por el 39% en Servicios Personales; el 17% en Materiales y Suministro; el 28% en Servicios Generales; el 1 % en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; 3% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y el 12% 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	ENTIDAD	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.	Concluida

VIII. INFORME DE LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS.

Como resultado del informe de las evaluaciones practicadas, el cual fue dado a conocer a la Entidad involucrada, fueron ejecutadas las medidas tendientes a mejorar la gestión y el control interno, así mismo, se instrumentarán acciones para revertir las desviaciones y deficiencias que se encontraron, las cuales se describen a continuación:

Rubro	Recomendaciones	Responsable
Planeación	**CASC/2020/OIC/R01.-** Adecuar el Programa Anual de Actividades Institucionales a Programas Presupuestarios y/o Actividades Institucionales realizados conforme la metodología que implica la gestión para resultados.	Dirección y Área Administrativa
Efectivo, Caja y Bancos	**CASC/2020/OIC/R02.-** Realizar las gestiones pertinentes con las instituciones bancarias para el trámite de cambio de apoderados al actual Director de la Comisión, así como el cambio en el régimen de las cuentas bancarias. Para el caso de la cuenta número 1585537 Banamex, gestionar la recuperación del contrato.	Dirección y Área Administrativa
Transferencias bancarias	**CASC/2020/OIC/S01** Identificar el concepto y número de la cuenta a la que se traspasa el recurso, cuando se realicen transferencias entre cuentas bancarias propias.	Dirección y Área Administrativa
Anticipos de sueldos.	**CASC/2020/OIC/S02** Realizar las gestiones pertinentes para la recuperación de los saldos pendientes de recuperar y/o amortizar durante el mes de noviembre, así como someter a consideración del Órgano de Gobierno los montos máximos a otorgar por concepto de anticipos de sueldos.	Dirección y Área Administrativa
Cuentas por Cobrar	**CASC/2020/OIC/R03** Realizar las acciones pertinentes para recuperar al cierre del ejercicio los saldos pendientes de cobro al mes de junio de 2020.	Dirección y Área Administrativa
Cuentas por Cobrar	**CASC/2020/OIC/R04** Actualizar y regularizar el padrón de usuarios y bases de datos de la Comisión para que las cifras presentadas sean las reales, y con ello se depuren los saldos por concepto de rezagos, y fortalecer los procesos económico coactivos correspondientes.	Dirección y Área Administrativa
Almacén	**CASC/2020/OIC/R05** Registrar la entrada de almacén de acuerdo al devengo contable, es decir, dar entrada al almacén en la contabilidad al momento de recibirlo y reconociendo su pasivo correspondiente.	Dirección y Área Administrativa
Almacén	**CASC/2020/OIC/R06** Conciliar mensualmente los controles de almacén físicos contra los contables.	Dirección y Área Administrativa
Almacén	**CASC/2020/OIC/R07** Integrar el expediente de compras de la partida 5.1.2.4 por el concepto de Materiales y Artículos de Construcción.	Dirección y Área Administrativa
Almacén	**CASC/2020/OIC/S03** Sistematizar el control de entradas y salidas del almacén	Dirección y Área Administrativa

Rubro	Recomendaciones	Responsable
Bienes Muebles	**CASC/2020/OIC/R08** Depurar y conciliar los saldos de bienes muebles y establecer el método por el cual se harán los cálculos para determinar la deprecación acumulada al cierre del ejercicio 2020 con el objeto de presentarlo en los estados financieros de la Comisión.	Dirección y Área Administrativa
Bienes Inmuebles	**CASC/2020/OIC/R09** Realizar las gestiones de regularización de los bienes inmuebles que determinen la legitima propiedad de los mismos.	Dirección y Área Administrativa
Bienes Inmuebles	**CASC/2020/OIC/R10** Revelar en las notas a los estados financieros el estatus de los bienes inmuebles.	Dirección y Área Administrativa
Cuentas por Pagar	**CASC/2020/OIC/R11** Realizar las acciones necesarias para liquidar o en su caso depurar y/o cancelar la cuenta por pagar proveniente de ejercicios anteriores.	Dirección y Área Administrativa
Honorarios Asimilados a Salarios	**CASC/2020/OIC/R12:** Realizar las gestiones necesarias para pagar por el Régimen de Sueldos y Salarios a todos los empleados de las Comisión, puesto que existe subordinación y son trabajadores operativos, por lo que no pueden ni deben estar como Honorarios Asimilados a Salarios.	Dirección y Área Administrativa
Prestaciones pagadas a Honorarios Asimilados a Salarios	**CASC/2020/OIC/R13** a) Abstenerse de realizar pagos por diferentes conceptos a los trabajadores que se les pague mediante la modalidad de Asimilados a Salarios. b) Realizar las gestiones necesarias para mover a dicho personal al Régimen de Sueldos y Salarios.	Dirección y Área Administrativa
Prestamos vía nomina a personal de Honorarios Asimilados a Salarios.	**CASC/2020/OIC/R14** Abstenerse de realizar prestamos vía nómina a los trabajadores de Honorarios Asimilados a Salarios, debido a que bajo esta modalidad no son empleados directos de la Comisión.	Dirección y Área Administrativa

Rubro	Recomendaciones	Responsable
Préstamos a cuenta de Sueldos	**CASC/2020/OIC/R15** Realizar el cálculo de descuentos a retener quincenalmente antes de otorgar Préstamos a cuenta de sueldos, con el fin de verificar que los descuentos a realizar no serán mayores al 50% de su sueldo, por lo que se debe considerar el total de deducciones del trabajador como son retenciones de impuestos, pensión alimenticia, etc.	Dirección y Área Administrativa
Datos CFDI de Nómina	**CASC/2020/OIC/R16** a) Realizar el nuevo timbrado de todos los trabajadores de la Comisión, corrigiendo los campos de Sindicalizado, Salario Diario Integrado y Tipo de Percepción, esto con el fin de evitar posibles sanciones fiscales. b) Realizar el llenado de todos los campos de los trabajadores con la información verídica de los mismos, haciéndolo desde el momento en que son dados de alta en la plantilla de personal.	Dirección y Área Administrativa
Gravados y Exentos en CFDI de Nómina	**CASC/2020/OIC/R17** **a)** Realizar el nuevo timbrado de los trabajadores de la Comisión modificando las columnas de las prestaciones que están marcadas como exentas y ponerlas como gravadas. **b)** Realizar una compulsa de los CFDI emitidos para verificar que no se estén manifestando prestaciones gravadas como exentas.	Dirección y Área Administrativa
ISERTP por pagar	**CASC/2020/OIC/R18** a) Realizar las declaraciones complementarias del ISERTP y efectuar los pagos correspondientes a la brevedad para evitar que sigan aumentando en cuantía los accesorios fiscales. b) Realizar el cálculo del ISERTP contemplando las prestaciones gravadas y exentas que marca el artículo 103 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio del a Llave.	Dirección y Área Administrativa
Diferencias en el cálculo de ISR por Sueldos	**CASC/2020/OIC/R19** Realizar los cálculos de ISR Sueldos, considerando únicamente las prestaciones exentas que marca la Ley, del mismo modo, para las prestaciones de carácter de previsión social, si son pagadas en efectivo se deben considerar como gravadas.	Dirección y Área Administrativa
ISR Asimilados por pagar	**CASC/2020/OIC/R20** Realizar los pagos de ISR Asimilados separados a las retenciones de ISR Sueldos.	Dirección y Área Administrativa

Rubro	Recomendaciones	Responsable
Pago de lo Indebido ISR Sueldos	**CASC/2020/OIC/R21** a) Realizar el envío de las declaraciones complementarias correspondientes para reconocer los pagos de lo Indebido. b) En lo subsecuente realizar el pago de Retenciones de ISR Sueldos únicamente por las retenciones realizadas por dicho concepto, sin sumar otro tipo de retenciones como lo son las de ISR por Asimilados a Salarios.	Dirección y Área Administrativa
Pago de Accesorios Fiscales	**CASC/2020/OIC/R22** a) Realizar el entero de los Impuestos Federales y Estatales en tiempo y forma con el fin de evitar el pago de accesorios fiscales que dañen el patrimonio del Municipio. b) Realizar el reintegro de los accesorios pagados.	Dirección y Área Administrativa
Registros contables de los CFDI de nómina	**CASC/2020/OIC/R23** **a)** Realizar los cambios en los registros contables. **b)** Realizar una compulsa quincenal entre el total de conceptos emitidos mediante los CFDI de nómina con los registros contables para tener la certeza que se encuentran correctos.	Dirección y Área Administrativa
Adquisiciones	**CASC/2020/OIC/R24** Integrar el expediente de contratación de arrendamiento de casa habitación que es ocupada como local comercial.	Dirección y Área Administrativa
Adquisiciones	**CASC/2020/OIC/S04** Asignar un número a cada uno de los contratos celebrados, con el objeto de tener un control y orden específico que permita su fácil identificación y manipulación.	Dirección y Área Administrativa
Inversión Pública	**CASC/2020/OIC/R25** Integrar el expediente de la obra No. 2020309025001 "Construcción de drenaje sanitario en la calle Nacional en Coscomatepec, Ver 1ra etapa" con toda la documentación comprobatoria del proceso de adjudicación debidamente firmada.	Dirección y Área Administrativa
Órgano de Control Interno	**CASC/2020/OIC/R26** Nombrar al titular del órgano interno de control conforme a la normatividad aplicable sin perjuicio de lo establecido por su normatividad interior y las leyes aplicables, para su vigilancia, control y evaluación.	Dirección y Área Administrativa

Rubro	Recomendaciones	Responsable
Tabla de aplicabilidad	**CASC/2020/OIC/R27** Revisar a detalle cada uno de los apartados con el objeto de evitar observaciones tanto del IVAI y en su caso recursos emitidos por los solicitantes de la información.	Dirección y Área Administrativa

NOTA: Se establecieron fechas de solventación de cada una de las recomendaciones y sugerencias emitidas, quedando en proceso su atención.

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

El cuadro estadístico muestra los avances en la atención de las observaciones y/o sugerencias atendidas emitidas.

Auditoría	Recomendaciones / Sugerencias	Atendidas	En Proceso	No Atendidas
Revisión Integral al funcionamiento de Organismo de enero a junio de 2020, en función de su marco normativo.	27 Recomendaciones 4 Sugerencias	0	27 Recomendaciones 4 Sugerencias	

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*, fue entregado al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, el pasado 9 de noviembre, la solventación al pliego de observaciones que fue notificado a la entidad, quedando a la espera del resultado final para su seguimiento.

Con fecha **18 de diciembre de 2020** *(la fecha asignada por el ORFIS de recepción fue 4 de enero de 2021)* fue remitido al **ORFIS** un **Informe** mediante el Oficio **COS/OIC/246/2020**, respecto al estado que guarda el seguimiento, *con corte al 30 de noviembre de 2020,* del Órgano Interno de Control a las *Observaciones y Recomendaciones* de las ***Cuentas Públicas 2017 y 2018.***

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 **noviembre** 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 diciembre 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.