SF/UACM/IA-14

COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DE COSCOMATEPEC (C.A.S.C.)

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 35, fracción XXI, 73 Quarter, 73 quinquies, 73 sexies, 73 septies, 73 octies, 73 novies, 73 decies, 73 undecies, 73 doudecies, 73 terdecies, 73 quaterdecies, 73 quinquiedecies y 73 sedecies de la Ley Orgánica del Municipio Libre y artículos 386, 387, fracciones I, II, y III; 388, 389, 391, 392 del Código Hacendario Municipal del Estado de Veracruz, manifiesto que tuve a la vista y revisé la documentación que soporta las cifras del Estado Financiero al **31 de Diciembre** del ejercicio 2022, observándose lo siguiente:

OBJETIVO

Informar de manera concreta al Órgano de Gobierno, funciones y acciones realizadas por el Órgano de Control Interno Municipal, en su calidad de Comisario; así como presentar la situación financiera de la Comisión de Agua y Saneamiento de Coscomatepec (C.A.S.C.), al **31** de **Diciembre** del ejercicio 2022.

I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes de **Diciembre** a la Comisión de Agua y Saneamiento de Coscomatepec (C.A.S.C.), comprendió la supervisión permanente de los activos, pasivos, ingresos y egresos; la verificación del cumplimiento de la normatividad en el ejercicio del gasto de las dependencias y entidades, 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 O FINANCIERAS DE LOS AYUNTAMIENTOS y ENTIDADES PARAMUNICIPALES, A PRESENTAR AL H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ.

OBLIGACIÓN	SI	FECHA DE CUMPLIMIENTO	NO	JUSTIFICACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO
1. Se considera en tiempo y forma el pago del 3% a la nómina de la primera y segunda quincena del mes de Noviembre del 2022, y la provisión del pago por este mismo concepto de la primera y segunda quincena del mes de Diciembre del 2022	✓	17/12/2022		
2. Se considera en tiempo y forma la presentación de los Estados Financieros del mes de Noviembre del 2022	✓	23/12/2022		
3. Se considera en tiempo y forma la presentación de los Estados de Obra Pública de Noviembre 2022	✓	23/12/2022		
4. Se considera en tiempo y forma el pago del ISR de la primera y segunda quincena del mes de Noviembre del 2022, y la provisión del pago por este mismo concepto de la primera y segunda quincena del mes de Diciembre del 2022.	✓	17/12/2022		

III. INGRESOS

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

Fuente de Financiamiento	Concepto	Presupuestado $	Recaudado $	Diferencia $
1. Recursos Fiscales	Impuestos	$0	$0	$0
	Cuotas y aportaciones de seguridad social	$0	$0	$0
	Contribuciones de Mejoras	$0	$0	$0
	Derechos	$6,824,378.22	$6,636,407.84	$187,970.38
	Productos	$10,600.00	$0	$10,600.00
	Aprovechamientos	$0	$0	$0
	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	$940,471.33	$354,410.00	$586,061.33
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	$257,520.20	$0	$257,520.20
TOTAL		**$8,032,969.75**	**$6,990,817.84**	**$1,042,151.91**

1 Son los recursos que por cualquier concepto genere el Municipio, así como las entidades paramunicipales respectivas, distintos a los recursos por concepto de subsidios y transferencias.
2 Son los recursos por subsidios, asignaciones presupuestarias y fondos derivados de la Ley de Ingresos Estatal o del Presupuesto de Egresos Estatal y que se destina a los gobiernos municipales.
3 Son los recursos provenientes del sector privado, de fondos internacionales y otros no comprendidos en los numerales anteriores.

Justificación (Opinión) de las metas no alcanzadas en materia de recaudación:

1.- A pesar de realizar la campaña de recaudación del pago por Derechos de Agua; y regularización de tomas de agua, de manera permanente, no se logró captar los ingresos presupuestados por estos Derechos, por falta de interés de los contribuyentes; por lo que es necesario, analizar e implementar nuevas estrategias para obtener mayores ingresos por este concepto, con la finalidad de mejorar la captación de los recursos.

IV. EGRESOS

A partir de la información contenida en los Estados Financieros mensuales y de la documentación presentada por los servidores públicos municipales, 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:

CONCEPTO		PRESUPUESTADO $	EJERCIDO $	DIFERENCIA $
Servicios personales		**$3,477,808.27**	**$3,188,243.38**	**$289,564.89**

Calle Amez y Argüelles S/N, Col. Centro, C.P. 94140, Coscomatepec, Ver.
Tel.: 2737370480

	Remuneraciones al personal de carácter permanente	$2,146,563.87	$1,995,811.22	$150,752.65
	Remuneraciones al personal de carácter transitorio	$10,650.00	$9,600.00	$1,050.00
	Remuneraciones adicionales y especiales	$849,561.81	$775,559.51	$74,002.30
	Seguridad Social	$260,707.76	$227,449.33	$33,258.43
	Otras prestaciones sociales y económicas	$97,090.50	$83,718.76	$13,371.74
	Previsiones	$0	$0	$0
	Pago de estímulos a servidores públicos	$113,234.33	$96,104.56	$17,129.77
Materiales y suministros		**$2,004,171.33**	**$1,632,034.83**	**$372,136.50**
	Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	$146,400.00	$122,895.18	$23,504.82
	Alimentos y utensilios	$0.00	$0.00	$0.00
	Materias primas y materiales de producción y comercialización	$0.00	$0.00	$0.00
	Materiales y artículos de construcción y de reparación	$1,290,471.33	$1,039,097.41	$251,373.92
	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	$142,000.00	$126,412.45	$15,587.55
	Combustibles, lubricantes y aditivos	$246,000.00	$217,802.10	$28,197.90
	Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	$27,106.52	$23,103.45	$4,003.07
	Materiales y suministros para seguridad	$0.00	$0.00	$0.00
	Herramientas, refacciones y accesorios menores	$152,193.48	$102,724.24	$49,469.24
Servicios generales		**$2,429,276.99**	**$1,816,810.43**	**$612,466.56**
	Servicios básicos	$466,404.36	$322,556.19	$143,848.17
	Servicios de arrendamiento	$177,000.00	$172,300.00	$4,700.00
	Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	$80,700.00	$75,572.93	$5,127.07
	Servicios financieros, bancarios y comerciales	$53,307.00	$15,664.92	$37,642.08

Calle Amez y Argüelles S/N, Col. Centro, C.P. 94140, Coscomatepec, Ver.
Tel.: 2737370480

	Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	$142,963.12	$88,677.60	$54,285.52
	Servicios de comunicación social y publicidad	$17,060.59	$3,591.38	$13,469.21
	Servicios de traslado y viáticos	$29,000.00	$21,454.79	$7,545.21
	Servicios oficiales	$17,551.72	$0.00	$17,551.72
	Otros servicios generales	$1,445,290.20	$1,116,992.62	$328,297.58
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		**$15,000.00**	**$0.00**	**$15,000.00**
	Transferencias internas y asignaciones al sector público	$0	$0	$0
	Transferencias al resto del sector público	$0	$0	$0
	Ayudas sociales	$15,000.00	$0.00	$15,000.00
	Pensiones y jubilaciones	$0	$0	$0
	Transferencias a la seguridad social	$0	$0	$0
	Donativos	$0	$0	$0
Bienes muebles, inmuebles e intangibles		**$106,713.16**	**$94,073.24**	**$12,639.92**
	Mobiliario y equipo de administración	$65,792.13	$64,285.24	$1,506.89
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	$0	$0	$0
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	$0	$0	$0
	Vehículos y equipo de transporte	$0	$0	$0
	Equipo de defensa y seguridad	$0.00	$0	$0.00
	Maquinaria, otros equipos y herramientas	$40,921.03	$29,788.00	$11,133.03
	Activos biológicos	$0	$0	$0
	Bienes inmuebles	$0	$0	$0
	Activos intangibles	$0	$0	$0
Inversión pública		$0.0	$0.0	$0.0
	Obra pública en bienes de dominio público	$0	$0	$0
	Obra pública en bienes propios	$0	$0	$0
	Proyectos productivos y acciones de fomento	$0	$0	$0
Inversiones financieras y otras provisiones		$0	$0	$0

Calle Amez y Argüelles S/N, Col. Centro, C.P. 94140, Coscomatepec, Ver.
Tel.: 2737370480

	Inversiones para el fomento de actividades productivas	$0	$0	$0
	Acciones y participaciones de capital	$0	$0	$0
	Compra de títulos y valores	$0	$0	$0
	Concesión de préstamos	$0	$0	$0
	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	$0	$0	$0
	Otras inversiones financieras	$0	$0	$0
	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	$0	$0	$0
Participaciones y aportaciones		$0	$0	$0
	Convenios	$0	$0	$0
Deuda Pública		$0	$0	$0
	Amortización de la deuda pública	$0	$0	$0
	Intereses de la deuda pública	$0	$0	$0
	Comisiones de la deuda pública	$0	$0	$0
	Gastos de la deuda pública	$0	$0	$0
	Costos por coberturas	$0	$0	$0
	Apoyos financieros	$0	$0	$0
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	$0	$0	$0
	Total	**$8,032,969.75**	**$6,731,161.88**	**$1,301,807.87**

En relación los motivos por los que se incurrió o no en incumplimiento de la normatividad en el ejercicio del gasto, esta Contraloría Interna considera lo siguiente:

1.- Se cumplió con la normatividad en el ejercicio del Gasto, durante el presente mes, cumpliendo con las obligaciones legales con los trabajadores del Ayuntamiento.

V. SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA.

Este Órgano de Control ha Verificado lo siguiente:

- Que la Comisión de Agua y Saneamiento de Coscomatepec (C.A.S.C.), No tiene contratada Deuda Pública.

VI. RESULTADO DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS.

El Órgano de Control Interno, en cumplimiento a su programa anual de auditoría, realizó las siguientes auditorías internas:

RESUMEN DE AUDITORÍAS REALIZADAS CONFORME AL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA

TIPO DE AUDITORÍA	DEPENDENCIAS EXAMINADAS	PROGRAMAS EXAMINADOS
Legalidad	Administración y Finanzas	Expedientes de Comprobación del Gasto

VII. INFORME DE LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS.

Como resultado del informe de la(s) evaluación (es) practicada(s), el cual fue dado a conocer al Órgano de Gobierno, fueron ejecutadas las medidas tendientes a mejorar la gestión y el control interno, así mismo se corrigieron las desviaciones y deficiencias que se encontraron, las cuales se describen a continuación:

FUENTES DE FINANCIAMIENTO Recursos Fiscales			
DESVIACIONES Y DEFICIENCIAS DETERMINADAS	**MEDIDA CORRECTIVA APLICADA**	**MEDIDA PREVENTIVA IMPLEMENTADA**	**RESPONSABLE**
Se determinó que los importes retenidos por concepto de IMSS a los trabajadores, fueron enterados a las autoridades correspondientes, sin embargo los importes retenidos de acuerdo a la determinación del Sistema Único de Autodeterminación (SUA) no corresponden con las retenciones de timbrado de nómina.	Se gira oficio con observación	Se recomienda realizar los ajustes necesarios a sus sistemas contables	Administración y Finanzas
El inventario se encuentra desactualizado (no cuenta con avalúo) y sugiere al departamento correspondiente realice las operaciones necesarias para cumplir con las normativas que rigen el control y registro de los bienes muebles. (Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 días de unidades de medida podrán registrarse contablemente como un gasto.)	Se gira oficio con observación	Se recomienda realizar la actualización correspondiente del inventario	Administración y Finanzas

Nota: Se deberán mencionar cada una de las desviaciones y deficiencias determinadas en cada una de las fuentes de financiamiento evaluadas.

VIII. INFORMES SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS.

Se inició el trámite correspondiente.

CONCLUSIÓN

En cumplimiento al programa anual de auditorías 2022 aprobado por el Ayuntamiento, se desarrollaron las funciones de control y evaluación competentes al Órgano de Control Interno, en su calidad de Comisario, por lo que se emite el presente

Calle Amez y Argüelles S/N, Col. Centro, C.P. 94140, Coscomatepec, Ver.
Tel.: 2737370480

Informe Mensual de la evaluación de la situación financiera de la Comisión de Agua y Saneamiento de Coscomatepec (C.A.S.C.).

Coscomatepec, Ver., a 25 de Enero de 2023

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE COSCOMATEPEC, VER.
CONTRALORIA
2022-2025

LIC. FROYLÁN PÉREZ JUÁREZ
CONTRALOR INTERNO DEL AYUNTAMIENTO DE COSCOMATEPEC, VER., EN FUNCIONES DE COMISARIO DE LA C.A.S.C
N° DE CÉDULA PROFESIONAL: 3307457

Calle Amez y Argüelles S/N, Col. Centro, C.P. 94140, Coscomatepec, Ver.
Tel.: 2737370480