SF/UACM/IA-14

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

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
AL **30 DE NOVIEMBRE 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 **30 de Noviembre** 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 **30** de **Noviembre** del ejercicio 2022.

### I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes de **Noviembre** 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 Octubre del 2022, y la provisión del pago por este mismo concepto de la primera y segunda quincena del mes de Noviembre del 2022 | ✓ | 17/11/2022 | | |
| 2. Se considera en tiempo y forma la presentación de los Estados Financieros del mes de Octubre del 2022 | ✓ | 25/11/2022 | | |
| 3. Se considera en tiempo y forma la presentación de los Estados de Obra Pública de Octubre 2022 | ✓ | 25/11/2022 | | |
| **4.** Se considera en tiempo y forma el pago del ISR de la primera y segunda quincena del mes de Octubre del 2022, y la provisión del pago por este mismo concepto de la primera y segunda quincena del mes de Noviembre del 2022. | ✓ | 17/11/2022 | | |

## 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 | $6,515,378.22 | $6,223,107.57 | $292,270.65 |
| | 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 | | **$7,723,969.75** | **$6,577,517.57** | **$1,146,452.18** |

**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.-** Se continúa con la campaña de recaudación del pago por Derechos de Agua; y regularización de tomas de agua, para generar 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** | | **$3,332,708.27** | **$2,905,012.05** | **$427,696.22** |
| | Remuneraciones al personal de carácter permanente | $2,081,563.87 | $1,827,507.36 | $254,056.51 |



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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Servicios de comunicación social y publicidad | $17,060.59 | $3,591.38 | $13,469.21 |
| | Servicios de traslado y viáticos | $29,000.00 | $15,726.19 | $13,273.81 |
| | Servicios oficiales | $17,551.72 | $0.00 | $17,551.72 |
| | Otros servicios generales | $1,435,290.20 | $1,100,716.62 | $334,573.58 |
| **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 |
| | Inversiones para el fomento de actividades productivas | $0 | $0 | $0 |



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

**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<br>Recursos Fiscales | | | |
|---|---|---|---|
| **DESVIACIONES Y DEFICIENCIAS DETERMINADAS** | **MEDIDA CORRECTIVA APLICADA** | **MEDIDA PREVENTIVA IMPLEMENTADA** | **RESPONSABLE** |
| Se observan pagos a personal de confianza, por prestaciones o percepciones previstas para el personal Sindicalizado o de Base, que no cuentan con la aprobación previa de los integrantes del Órgano de Gobierno de la C.A.S.C. | Se gira oficio con observación | Se recomienda solicitar la autorización previa del Órgano de Gobierno, para cualquier ejecución del gasto extraordinaria. | 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 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 21 de Diciembre de 2022

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