



Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

LXIV Legislatura 2016 – 2018

Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento del Municipio de Cosamaloapan de Carpio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 enero al 28 de Febrero de 2018



h) Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros presentan de manera razonable la situación financiera y las operaciones normales de la administración del municipio de Cosamaloapan de Carpio por el periodo del 1 al 31 de enero de 2018; sin embargo existen inconsistencias en los saldos recibidos por la anterior administración que afectan la confiabilidad de la información.

Las operaciones que se registran en la contabilidad del 1 al 28 de febrero de 2018, se consideran hasta recibido el bien o servicio; se valúan conforme a valor factura o documento que avale su certeza, los ingresos se clasifican conforme a las cuentas contables contempladas CRI siendo este la base para concentrar las cifras totales diarias y mensuales; los egresos se registran conforme su ejercicio efectivo mediante la documentación comprobatoria y justificativa del mismo.

La información contenida en los estados financieros del 1 al 28 de febrero de 2018 se elaboró conforme a las normas y criterios emitidos por el consejo nacional de armonización contable y las disposiciones legales aplicables obedeciendo a las mejores prácticas contables, con la salvedad de las cifras iniciales que se recibieron en la contabilidad, dado a que la anterior administración no aportó elementos que permitan otorgarle confiabilidad a estas cifras dado que no realizaron la entrega conforme a lo establecido en la ley de entrega y recepción de la administración pública del estado de Veracruz.

Los pasivos registrados en la contabilidad se componen como a continuación se describe:

Pasivo a corto plazo	101,728,248.16
pasivo a largo plazo	15,437,889.18
Total Pasivo	117,166,137.34

El saldo de deuda proveniente de ejercicio anterior y del cual los exfuncionarios no presentaron documentación ni expedientes que garanticen un adecuado registro y control ascendió a corto plazo por la cantidad de 100'544,146.16 y para el largo plazo por la cantidad de 16'490,371.28 según balanza de comprobación al 1 de enero de 2018.

La administración del municipio se realiza de forma autónoma y libre de vínculos familiares o externos que pudieran incidir en las decisiones que se toman, considerando que es el cabildo compuesto por el presidente, síndico municipal y los regidores, que son quienes aprueban las acciones de gobierno.

En tal sentido las decisiones financieras y operativas que se toman dentro del ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio se encuentran libre de partes relacionadas.

Los saldos de las cuentas de balance reflejan los saldos que acontinuacion se detallan:

Efectivo Y Equivalentes 15,023,251.51

Los ingresos del mes de febrero por 1'918,352.24 se concentraron en la caja y al cierre del mes de febrero la cantidad de depositos de recaudacion al banco fueron por \$ 1,994,502.44 quedando pendiente de depositar al Banco la cantidad de 233,441.90 cantidad que corresponde al saldo en caja al 28 de febrero de 2018.

La Cuenta de Bancos refleja un saldo por \$ 579,420.05 al primero de enero de 2018, sin embargo los funcionarios salientes no entregaron una relacion concreta que permita otorgarles atributos de verificabilidad y confiabilidad, asi mismo según reporte de banca electronica existen saldos retenidos en las cuentas que a continuacion se relacionan, no entregaron el expediente de contratos ni de estados de cuentas bancarias del ejercicio 2017.

BANCO	CUENTA	SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2018	INCLUIDA EN CONTABILIDAD
BANCOMER	0110613991	167,110.99	SI
BANCOMER	0110614106	346,028.27	SI
BANCOMER	0110614157	13,180.22	SI
BANCOMER	0110614165	0.00	NO
BANCOMER	0110614203	0.00	NO
BANCOMER	0110688363	-2,436.00	NO
BANCOMER	0110688401	-2,436.00	NO
BANCOMER	0111025325	-487.20	NO
BANCOMER	0111222953	-487.20	SI
BANCOMER	0111222988	-487.20	SI

Las cuentas bancarias aperturadas por esta administracion 2018 son las que acontinuacion se enlistan:

BANCO	CUENTA	PROGRAMA 2018	REGISTRADA EN CONTABILIDAD
BANCOMER	111316656	RAMO 28	SI
BANCOMER	111398288	CAPUFE ESTADO	SI
BANCOMER	111316842	PEMEX	SI
BANCOMER	111316869	FISM	SI
BANCOMER	111316907	CAPUFE FEDERAL	SI
SANTANDER	18000064663	FORTAMUN DF 2018	SI
SANTANDER	18000066309	HIDORCARBUROS TERRESTRES	SI
SANTANDER	18000064680	INGRESOS PROPIOS	SI

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	64,537,584.61
---	----------------------

En la Cuenta de Cuentas por cobrar a corto plazo dejan un saldo al 1 de enero de 2018 por la cantidad de \$ 10'220,044.20 sin rendir un informe o entregar el expediente que le permita al municipio de cosamaloapan lograr la exigibilidad de dichos recursos, situacion que se observo en su totalidad en el Dictament de la recepcion municipal.

En la Cuenta de Préstamos Otorgados a Corto Plazo se encontro al 1 de enero de 2018 un saldo inicial de 43'221,098.84 del cual los ex-funcionarios no entregaron informacion o el expediente que le permita al municipio de cosamaloapan lograr la exigibilidad de dichos recursos, sutuacion que se observo en su totalidad en el Dictament de la recepcion municipal. dado que dichos saldos pueden provenir del prestamo entre fondos federales para aplicarse afines distintos de los establecidos en las reglas de operacion. poniendo con ello en riezgo la comprobacion de dichos recursos a la federacion.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	165,253.60
--	-------------------

Este saldo proviene de ejercicio anterior, si embargo al no haber recibido de parte de los exfuncionarios el expediente que conste prueba para su recuperacion se afecta la exigibilidad de este derecho, ademas que debio haber sido reintegrado o recuperado por los ex funcionarios como parte de su responsabilidad.

El Activo no circulante se compone como a continuacion se detalla:

Inversiones Financieras a Largo Plazo	5,523,974.07
--	---------------------

El saldo de esta cuenta presenta un descargo por concepto de la burzatilizacion, si enmbargo no se tiene certeza si el registro esta correcto dado que proviene de la pasada administracion quien no presento el expediente de la burzatilizacion.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.13
---	-------------

El saldo de esta cuenta proviene de ejercicio anterior

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	91,120,446.82
--	----------------------

El saldo de esta cuenta proviene de la anterior administracion, sin embargo al no haber documentacion o expediente de entrega en relacion a esta informacion se carece de confiabilidad y verificabilidad para soportar este saldo al 1 de nero de 2018. Se presume un inadecuado control de las obras publicas o en su defecto que dejaron obras inconclusas en el ejercicio anterior.

Bienes Muebles	28,532,011.62
-----------------------	----------------------

El saldo de esta cuenta proveniente de la administracion anterior, se manifesto en el dictamen la falta del inventario de bienes muebles y la no entrega de la administracion municipal, lo que pone en riezgo el control de los bienes y determinar los faltantes de inventario, se iniciaran por parte de esta adminstracion las acciones necesarias para la valuacion y correccion de estas cifras conforme a lo real.

Activos Intangibles**31,016.89**

Existe este saldo proveniente de la pasada administracion sin embargo no entregaron la administracion municipal y en consecuencia se desconoce las bases de valuacion del intangible y su identificacion.

**El total del activo al cierre de
mes es por**

204,933,539.25**PASIVO****Cuentas por Pagar a Corto Plazo****99,455,554.83**

El saldo inicial de esta cuenta por 98'271,452.83 proviene de la pasada administracion y cuyos funcionarios no entregaron los expedientes que soporten estas cifras. Sin embargo en el detalle se observa:

%	CTA	CONCEPTO	IMPORTE
1.36	2.111.01	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por Pagar a Corto Plazo	1,339,016.01
4.67	2.112.01	Materiales y Suministros por Pagar a Corto Plazo	4,589,197.28
3.28	2.112.02	Servicios Generales por Pagar a Corto Plazo	3,226,963.28
23.85	2.113.01	Obra Pública en Bienes de Dominio Público por Pagar a Corto Plazo	23,438,287.31
2.11	2.113.02	Obra Pública en Bienes Propios por Pagar a Corto Plazo	2,072,878.26
12.49	2.117.0101	ISR Retención Sueldos y Salarios	12,271,842.94
1.01	2.117.0102	ISR Asimilados a Salarios	992,538.51
0.00	2.117.0105	IVA 10% Honorarios	493.00
1.68	2.117.02.01	IPE	1,649,255.68
0.32	2.117.02.03	ZOFEMAT	317,461.68
0.12	2.117.03.01	Pensión Alimenticia	119,866.72
0.07	2.117.03.03	Fondo de Ahorro	70,867.51
0.00	2.117.03.09	Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,551.85
49.03	2.119.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	48,179,232.80
100.00			

El saldo en esta cuenta refleja un impago por salarios pendiente, así como a contratistas y retenciones de orden federales que no fueron pagadas lo cual ante un acto contingente de cobro puede afectar las operaciones de la actual administracion.

Títulos y Valores a Corto Plazo**2,272,693.33**

El saldo en esta cuenta es recibido de la administracion anterior se verificara las bases del registro, sin embargo no existe un expediente que de certidumbre a la exigibilidad de este saldo.

Pasivo no Circulante**15,437,889.18**

El saldo de esta cuenta proviene de la administracion anterior, conforme a informacion de las participaciones federales corresponde a una deuda en udis y otra con el credito banobras al no existir documentacion que soporte su registro y valuacion se conciliara con las instituciones acreedoras toda la informacion referente a la deuda publica municipal.

total de Pasivo al cierre del mes

117,166,137.34

Resultados del Ejercicio
(Ahorro/Desahorro)

2,616,886.52

Representa el resultado de confrontar los ingresos y egresos acumulados de manera mensual. Este resultado nos permite evaluar el desempeño financiero del municipio en el corto plazo. Su valor positivo señala que existe un ahorro importante en el ejercicio de los recursos publicos

Resultados de Ejercicios Anteriores

71,789,086.83

Representa el resultado de los ejercicios anteriores al actual, su saldo demuestra que en años anteriores hubo un sobre ejercicio, es decir, que el Gasto fue realizado en mayor cantidad, comparado con el presupuesto original, expresado por la cifra negativa.

total de patrimonio al cierre del mes

87,767,401.91

total de Pasivo mas patrimonio

204,933,539.25

Pasivos Contingentes

En el formato de pasivos contingentes se incluye una relacion que entrego el departamento juridico del ayuntamiento, sin embargo no se sabe con certeza si la admistracion anterior dejo pendientes pagos a terceros.

NOTA GENERAL

Los ex funcionarios no entregaron expedientes tanto de activo y de pasivo que permitan otorgarles confiabilidad y verificabilidad a la informacion financiera, situacion que se externo en el dictament de la entrega recepcion, por lo que sera necesario implementar trabajos de investigacion y depuracion de saldos en los meses subsecuentes. por tanto los estados financieros en sus cifras inicales al 1 de enero de 2018 no representan la situacion real del municipio de cosamaloapan de carpio, en cuanto a los criterios de veracidad, confiabilidad, comparabilidad, registro y control.


Cp. AGUSTIN JAIME SACRAMENTO
TESORERO MUNICIPAL


TESORERIA
COSAMALOAPAN
CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN