



## INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL AL 31 DE JULIO DE 2018

En cumplimiento a lo dispuesto los artículo 35, fracción XXI, 73 Quarter, 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, manifiesto que tuve a la vista y revisé la documentación que soporta las cifras de los estados financieros al 31 de julio del ejercicio 2018, observándose lo siguiente:

### OBJETIVO

Informar de manera concreta al cabildo, las funciones y acciones realizadas por el Órgano de Control Interno Municipal; así como presentar la situación financiera del H. Ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio, Ver., al 31 de julio del ejercicio 2018.

### I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes de julio de 2018 al H. Ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio, Ver., 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.



COSAMALOAPAN  
DE CARPIO, VERACRUZ  
2018-2021  
SOMOS COSAMALOAPAN  
CONTRALORÍA



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER  
2018-2021



**VERACRUZ**  
Gobierno del Estado

**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. CORTE DE CAJA.	X			

**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	Amp. Y red.	Modificado	Recaudado	Diferencia
1.-Recursos fiscales	Impuestos	6,695,191.71	1,439,701.55	8,134,893.26	\$7,504,135.72	\$808,944.01
	Contribuciones de mejoras	22,664.60	500.00	23,164.60	354.64	-\$22,309.96
	Derechos	5,157,923.33	189,937.68	5,347,861.01	\$3,668,164.61	-\$1,489,758.72
	Productos	20.30	357,957.45	357,977.75	\$310,445.75	\$310,425.45
	Aprovechamientos	232,666.89	50,000.00	282,666.89	\$69,826.83	-\$162,840.06
	Ingresos por venta de bienes y servicios					

  
COSAMALOAPAN  
DE CARPIO, VERACRUZ  
2018-2021  
SOMOS COSAMALOAPAN  
CONTRALORÍA



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER  
2018-2021



**VERACRUZ**  
Gobierno del Estado

<b>2.- Financiamientos internos</b>	Deuda pública interna ordinaria					
	Deuda pública interna extraordinaria					
<b>3.-Ingresos propios</b>	1	122,993.81	-49769.18	73,224.63	\$94,163.49	<b>-\$28,830.32</b>
<b>4.-Recursos federales.</b>	Participaciones	74,441,175.00	\$3,002,753.68	77,443,928.68	49,602,033.30	<b>-24,839,141.70</b>
	Aportaciones	64,110,380.00	4,529,943.00	68,640,323.00	44,073,631.31	<b>-20,036,748.69</b>
<b>5.-Recursos estatales</b>	2					
	Convenios	1,736,644.00	\$17,327,365.99	19,064,009.99	\$15,024,017.19	13,287,373.19
<b>6.-Otros recursos</b>	3 HIDROCARBUROS		\$ 2,655.00	\$ 2,655.00	\$1,077,195.00	\$1,077,195.00
	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	1,573,723.00	\$1,573,723.00	\$1,573,723.00	1,573,723.00
<b>TOTAL</b>		152,519,659.64	28,424,768.17	180,944,427.81	\$122,997,690.84	<b>-\$29,521,968.80</b>

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.

#### 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:

  
 COSAMALOAPAN  
DE CARPIO, VERACRUZ  
2018-2021  
SOMOS COSAMALOAPAN  
CONTRALORÍA



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER  
2018-2021



VERACRUZ  
Gobierno del Estado

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJERCIDO	DIFERENCIA
<b>Servicios personales</b>	\$58,587,460.40	\$30,703,007.62	\$27,884,452.78
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$34,652,923.00	\$19,194,383.00	\$15,458,540.00
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	\$12,368,736.00	\$7,755,338.00	\$4,613,398.00
Remuneraciones adicionales y especiales	\$6,015,042.00	\$682,323.00	\$5,332,719.00
Seguridad social	\$4,741,567.40	\$2,683,808.42	\$2,057,758.98
Otras prestaciones sociales y económicas	\$800,192.00	\$387,155.20	\$413,036.80
Previsiones	0	0	0
Pago de estímulos a servidores públicos	\$9,000.00	0	\$9,000.00
<b>Materiales y suministros</b>	\$9,366,995.14	\$6,935,269.06	\$2,431,726.08
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$1,160,565.89	\$619,343.33	\$541,222.56
Alimentos y utensilios	\$87,679.78	\$66,254.38	\$21,425.40
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0	0	0
Materiales y artículos de construcción y de reparación	\$1,507,534.15	\$1,444,508.50	\$63,025.65
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	\$38,039.57	\$24,565.78	\$13,473.79



COSAMALOAPAN  
DE CARPIO, VERACRUZ  
2018-2021  
SOMOS COSAMALOAPAN  
CONTRALORÍA



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER  
2018-2021



VERACRUZ  
Gobierno del Estado

Combustibles, lubricantes y aditivos	\$4,988,500.00	\$3,362,542.11	\$1,625,957.89
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	\$146,338.72	\$146,338.63	\$0.09
Materiales y suministros para seguridad	\$0.00	0	\$0.00
Herramientas, refacciones y accesorios menores.	\$1,438,337.03	\$1,271,716.33	\$166,620.70
<b>Servicios generales</b>	<b>\$38,858,966.60</b>	<b>\$21,755,853.76</b>	<b>\$17,103,112.84</b>
Servicios básicos	\$16,406,634.66	\$6,862,485.02	\$9,544,149.64
Servicios de arrendamiento	\$414,730.77	383816.4	\$30,914.37
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios.	\$8,702,346.58	\$2,801,533.28	\$5,900,813.30
Servicios financieros, bancarios y comerciales	\$77,204.69	\$41,324.39	\$35,880.30
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	\$6,857,445.83	\$6,730,421.62	\$127,024.21
Servicios de comunicación social y publicidad	\$382,662.39	\$364,461.32	\$18,201.07
Servicios de traslado y viáticos	\$641,292.58	\$572,643.82	\$68,648.76
Servicios oficiales	\$3,568,457.69	\$2,923,424.90	\$645,032.79
Otros servicios generales	\$1,808,191.41	\$1,075,743.01	\$732,448.40
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>\$1,962,611.90</b>	<b>\$1,803,670.93</b>	<b>\$158,940.97</b>



COSAMALOAPAN  
DE CARPIO, VERACRUZ  
2018-2021  
SOMOS COSAMALOAPAN  
CONTRALORÍA



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER  
2018-2021



VERACRUZ  
Gobierno del Estado

Transferencias al resto del sector público	0	0	0
Transferencias internas y asignaciones al sector público	0	0	0
Subsidios y subvenciones	0	0	0
Ayudas sociales	\$1,962,611.90	\$1,803,670.93	\$158,940.97
Pensiones y jubilaciones	0	0	0
Transferencias a fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	0	0
Trasferencias a la seguridad social	0	0	0
Donativos	0	0	0
Transferencias al exterior	0	0	0
<b>Bienes muebles, inmuebles e intangibles</b>	<b>\$1,548,649.52</b>	<b>\$1,130,798.27</b>	<b>\$417,851.25</b>
Mobiliario y equipo de administración	\$1,106,349.52	\$725,798.48	\$380,551.04
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	0	0
Vehículos y equipo de transporte	\$0.00	0	\$0.00
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	336300.00	300,902.90	35397.10
Activos biológicos	0	0	0
Bienes inmuebles	0	0	0



COSAMALOAPAN  
DE CARPIO, VERACRUZ  
2018-2021  
SOMOS COSAMALOAPAN  
CONTRALORÍA



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER  
2018-2021



VERACRUZ  
Gobierno del Estado

Activos intangibles	\$106,000.00	\$104,096.89	\$1,903.11
<b>Inversión pública</b>	<b>\$53,667,022.48</b>	<b>\$33,552,105.86</b>	<b>\$20,114,916.62</b>
Obra pública en bienes de dominio público	\$53,667,022.48	\$33,552,105.86	\$20,114,916.62
Obra pública en bienes propios	\$0.00	0	\$0.00
Proyectos productivos y acciones de fomento	0	0	0
<b>Inversiones financieras y otras provisiones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Participaciones y aportaciones</b>	<b>\$2,303,348.80</b>	<b>\$2,303,348.80</b>	<b>\$0.00</b>
Convenios	\$2,303,348.80	\$2,303,348.80	\$0.00
<b>Deuda pública</b>	<b>\$14,649,372.97</b>	<b>\$8,809,558.66</b>	<b>\$5,839,814.31</b>



COSAMALOAPAN  
DE CARPIO, VERACRUZ  
2018-2021  
SOMOS COSAMALOAPAN  
CONTRALORÍA



H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER  
2018-2021



VERACRUZ  
Gobierno del Estado

Amortización de la deuda pública	\$8,886,460.30	\$5,114,873.33	\$3,771,586.97
Intereses de la deuda pública	\$1,053,088.18	\$750,742.00	\$302,346.18
Comisiones de la deuda pública	0	0	0
Gastos de la deuda pública	\$240,000.00	\$38,935.31	\$201,064.69
Costos por coberturas	0	0	0
Apoyos financieros	0	0	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$4,469,824.49	2905008.02	\$1,564,816.47
TOTAL	\$180,944,427.81	\$106,993,612.96	\$73,950,814.85

## V. SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA.

Según la balanza de comprobación existen los siguientes saldos:

Títulos y valores de la Deuda pública interna a corto plazo es: \$ 2'272,693.33

Deuda pública a largo plazo es: \$ 8'583,464.58

## VI. INFORME DE LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS.

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 período del 01 al 31 de julio del 2018.

Las operaciones que se registran en la contabilidad del 01 al 31 de julio del 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; los egresos se registran conforme al ejercicio efectivo mediante la documentación comprobatoria justificativa del mismo.





H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL  
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER  
2018-2021



La información contenida en los estados financieros del 01 al 31 de julio 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. Como resultado del informe de la evaluación practicada, se describe lo siguiente:

Los ingresos del mes de julio por \$ 686,494.80 se concentraron en la caja y al cierre del mes de junio la cantidad de depósitos de recaudación al banco fueron por \$ 686,494.80.

#### **OBSERVACION A LOS SALDOS FINALES AL 31 DE JULIO DE 2018**

Se detectó traspasos entre las cuentas 111316656 a 111316869, de la cuenta 111316656 a 18000064680, por lo cual se solicita al tesorero municipal explique el motivo por el cual ha realizado dichos traspasos.

Se detectó que no coincide el importe de participaciones, en el libro auxiliar aparece registrado por \$ 6'554,314.82 y en el estado de cuenta aparece un deposito por \$6'596,500.72, existe una diferencia de \$ 42,185.90.

#### **VII. INFORMES SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS.**

Se giró oficio 113/2018 al C.P. Agustín Jaime Sacramento, tesorero municipal para que explique porque motivo realizo dichos traspasos y que especifique la fecha en que realizará el reembolso de los mismos.

Se giró oficio 148/2018 al C.P. Agustín Jaime Sacramento tesorero municipal para que explique porque motivo no coincide el importe de Participaciones.





## CONCLUSIÓN

En cumplimiento al programa anual de auditorías 2018 aprobado por Lic. Raúl Hermida Salto y cabildo, se desarrollaron las funciones de control y evaluación competentes al Órgano de Control Interno, por lo que se emite el presente Informe Mensual de la evaluación de la situación financiera del H. Ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio, Ver.

Cosamaloapan de Carpio, Ver., a 21 de agosto de 2018.



COSAMALOAPAN  
DE CARPIO, VERACRUZ  
2018-2021  
SOMOS COSAMALOAPAN  
CONTRALORÍA

**LIC. GUSTAVO IRIGOYEN HERRERA**

**CONTRALOR INTERNO**

**DEL H. AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VERACRUZ.**