

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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

DEPENDENCIA PRESIDENCIA MUNICIPAL
NO. DE OFICIO PM/CONTRALORIA/045/2018
ASUNTO EL QUE SE INDICA.

COSAMALOAPAN., VER. A 14 DE FEBRERO DEL 2018

C.P. LORENZO ANTONIO PORTILLA VASQUEZ
AUDITOR GENERAL TITULAR DEL ORGANO DE
FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE VERACRUZ.
P R E S E N T E.

Me permito enviar a usted, el informe del resultado de la evaluación realizada a los estados financieros del mes de enero de 2018, por el órgano de control interno del H. Ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio, Veracruz.

Lo anterior para su conocimiento y efectos procedentes.

ATENTAMENTE

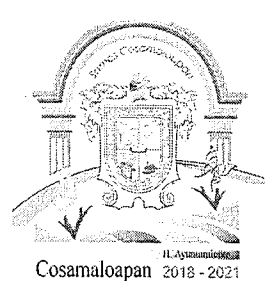
LIC. GUSTAVO IRIGOYEN HERRERA,
CONTRALOR.



CONTRALORIA
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SONOS COSAMALOAPAN

C.C.P. LIC. RAUL HERMIDA SALTO.-PRESIDENTE MUNICIPAL-H. Ayuntamiento

Cosamaloapan 2018 - 2021



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

DEPENDENCIA PRESIDENCIA MUNICIPAL
NO. DE OFICIO PM/CONTRALORIA/046/2018
ASUNTO EL QUE SE INDICA.

COSAMALOAPAN., VER. A 14 DE FEBRERO DEL 2018

**DIP. MARIA ELISA MANTEROLA SAINZ,
PRESIDENTE DE LA MESA DIRECTIVA DE
LA LXIV LEGISLATURA DEL H. CONGRESO
DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO
DE LA LLAVE.
P R E S E N T E.**

Me permito enviar a usted, el informe del resultado de la evaluación realizada a los estados financieros del mes de enero de 2018, por el órgano de control interno del H. Ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio, Veracruz.

Lo anterior para su conocimiento y efectos procedentes.

ATENTAMENTE

**LIC. GUSTAVO IRIGOYEN HERRERA,
CONTRALOR.**



CONTRALORIA
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SECRETARIA COSAMALOAPAN

C.C.P. LIC. RAUL HERMOSA SANCHEZ - PRESIDENTE MUNICIPAL

Cosamaloapan

H. Ayuntamiento

2018 - 2021



**INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
AL 31 DE ENERO 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 del Estado Financiero al 31 de Enero del ejercicio 2018, observándose lo siguiente:

OBJETIVO

Informar de manera concreta al cabildo, 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 Enero del ejercicio 2018.

I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes de enero 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.



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN

[Handwritten signature]



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. INVENTARIO FISICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES.			X	
2. CORTE DE CAJA.	X			
3. PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES.			X	
4. DEPURACIÓN Y CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES.			X	
5. ACTA DE INSTALACIÓN, DESIGNACIÓN DE COMISIONES Y NOMBRAMIENTO, REMOCIÓN, LICENCIA, PERMISO O COMISIÓN DE SECRETARIO, TESORERO, CONTRALOR, JEFE O COMANDANTE DE POLICIA Y DEMAS SERVIDORES PUBLICOS DEL AYUNTAMIENTO	X			



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN

6. SESIÓN DE CABILDO PARA EL NOMBRAMIENTO DEL TITULAR DEL IVAI.	X			
7. ORDENES DE PAGO SIN LAS FIRMAS CORRESPONDIENTES.	X			
8. ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.			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 \$	Recaudado \$	Diferencia \$
1. Recursos Fiscales	Impuestos	6'695,191.71	2'726,214.98	3'968,976.73
	Contribuciones de Mejoras	22,664.60	0.00	22,664.60
	Derechos	5'157,923.33	375,798.60	4'782,124.73
	Productos	20.30	73,091.54	-73,071.24
	Aprovechamientos	232,666.89	0.00	232,666.89
**	Ingresos por venta de bienes y servicios		0.00	
2. Financiamientos internos	Deuda Pública Interna Ordinaria			
	Deuda Pública Interna			



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



Fuente de Financiamiento	Concepto	Presupuestado \$	Recaudado \$	Diferencia \$
	Extraordinaria			
4. Ingresos Propios	1	122,993.81	0.00	122,993.81
5. Recursos Federales	Participaciones	74'441,175.00	5'414,270.09	69'026,904.91
	Aportaciones	64'110,380.00	0.00	64'110,380.00
6. Recursos Estatales	2			
	Convenios	1'736,644.00	0.00	1'736,644.00
7. Otros Recursos	3			
	HIDROCARBUROS	0.00	0.00	0.00
TOTAL		152'519,659.64	8'589,375.21	143'930,284.43

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:

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJERCIDO	DIFERENCIA
Servicios personales	58,293,978.00	2,943,102.00	55,350,876.00
Remuneraciones al personal de carácter permanente	34,710,608.00	1,812,722.00	32,897,886.00
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	12,368,736.00	1,007,021.00	11,361,715.00



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2021
SOMDE COSAMALOAPAN

[Handwritten signature]



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

Remuneraciones adicionales y especiales	6,015,042.00	7,400.00	6,007,642.00
Seguridad social	3,542,400.00	67,903.00	3,474,497.00
Otras prestaciones sociales y económicas	1,648,192.00	48,056.00	1,600,136.00
Previsiones	0.00	0.00	0.00
Pago de estímulos a servidores públicos	9,000.00	0.00	9,000.00
Materiales y suministros	5,740,000.00	415,800.91	5,324,199.09
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	0.00	75,924.36	-75,924.36
Alimentos y utensilios	167.78	167.78	0.00
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0.00	0.00	0.00
Materiales y artículos de construcción y de reparación	0.00	82,928.84	-82,928.84
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	20,000.00	8,439.57	11,560.43
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,000,000.00	216,597.11	4,783,402.89
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	200,000.00	4,067.03	195,932.97
Materiales y suministros para seguridad	200,000.00	0.00	200,000.00
Herramientas, refacciones y accesorios menores	320,000.00	27,676.22	292,323.78
Servicios generales	31,435,207.64	2,542,130.26	28,893,077.38



CONTRALORIA
COSAMAL
DE CARPIO
2018-20
SONOS COSAMAL



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

Servicios básicos	16,164,147.00	1,191,423.54	14,972,723.46
Servicios de arrendamiento	360,000.00	0.00	360,000.00
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	3,481,200.00	29,658.18	3,451,541.82
Servicios financieros, bancarios y comerciales	50,000.00	951.20	49,048.80
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	3,515,541.83	1,027,007.00	2,488,534.83
Servicios de comunicación social y publicidad	18,659.00	33,355.80	-14,696.80
Servicios de traslado y viáticos	319,999.83	56,086.73	263,913.10
Servicios oficiales	6,181,659.98	107,300.00	6,074,359.98
Otros servicios generales	1,344,000.00	96,347.81	1,247,652.19
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	3,200,400.00	33,842.94	3,166,557.06
Transferencias internas y asignaciones al sector público	0.00	0.00	0.00
Transferencias al resto del sector público	0.00	0.00	0.00
Subsidios y subvenciones	0.00	0.00	0.00
Ayudas sociales	3,200,400.00	33,842.94	3,166,557.06
Pensiones y jubilaciones	0.00	0.00	0.00
Trasferencias a fideicomisos, mandatos y otros	0.00	0.00	0.00



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER
SOMOS COSAMALOAPAN

[Handwritten signature]



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

análogos			
Transferencias a la seguridad social	0.00	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00	0.00
Transferencias al exterior	0.00	0.00	0.00
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	3,706,000.00	0.00	3,706,000.00
Mobiliario y equipo de administración	700,000.00	0.00	700,000.00
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	0.00	0.00
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	0.00	0.00
Vehículos y equipo de transporte	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
Equipo de defensa y seguridad	0.00	0.00	0.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	0.00	0.00
Activos biológicos	0.00	0.00	0.00
Bienes inmuebles	0.00	0.00	0.00
Activos intangibles	6,000.00	0.00	6,000.00
Inversión pública	34,450,075.00	0.00	34,450,075.00
Obra pública en bienes de dominio público	4,236,644.00	0.00	4,236,644.00
Obra pública en bienes propios	30,213,431.00	0.00	30,213,431.00
Proyectos productivos y acciones de fomento	0.00	0.00	0.00



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN :
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00
Inversiones para el fomento de actividades productivas	0.00	0.00	0.00
Acciones y participaciones de capital	0.00	0.00	0.00
Compra de títulos y valores	0.00	0.00	0.00
Concesión de préstamos	0.00	0.00	0.00
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	0.00	0.00
Otras inversiones financieras	0.00	0.00	0.00
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	0.00	0.00
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00	0.00
Deuda Pública	15,693,999.00	571,209.63	15,122,789.37
Amortización de la deuda pública	9,230,904.00	526,241.05	8,704,662.95
Intereses de la deuda pública	968,623.00	44,968.58	923,654.42
Comisiones de la deuda pública	0.00	0.00	0.00
Gastos de la deuda pública	300,000.00	0.00	300,000.00
Costos por coberturas	0.00	0.00	0.00
Apoyos financieros	0.00	0.00	0.00



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	5,194,472.00	0.00	5,194,472.00
TOTAL	152,519,659.64	6,506,085.74	146,013,573.90

V. SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA.

Según la balanza de comprobación existen los siguientes saldos, aunque no hay confiabilidad de que los saldos sean los reales, debido a que no entregaron los documentos que amparen dichos saldos:

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

Deuda pública a largo plazo es: \$ 15'964,130.23

En el caso de deuda pública a largo plazo no presentaron el expediente que dé certeza al saldo total razón por la cual se carece de elementos que den certeza a las cifras asentadas.

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 enero del 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 01 al 31 de enero 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.

La información contenida en los estados financieros del 01 al 31 de enero 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



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

prácticas contables. Con la salvedad de las cifras iniciales que se recibieron en la contabilidad al 01 de enero de 2018, dado que la anterior administración no aportó elementos que permitan otorgarle confiabilidad a estas cifras dado que no realizaron la entrega-recepción conforme a lo establecido en la Ley de Entrega y Recepción de la Administración Pública del estado de Veracruz.

Como resultado del informe de la evaluación practicada, se describe lo siguiente:

En el corte de caja del mes de diciembre de 2017 reflejan un saldo por la cantidad de \$584,761.63 del cual el extesorero sólo entregó la cantidad de \$84,649.10 de la cual se anexa relación firmada por el contralor municipal; en virtud de lo antes expuesto y sin mediar explicación de esta situación se presume un probable daño a la Hacienda municipal por la cantidad de \$500,112.53.

Así mismo, no entregaron una relación a detalle de las cuentas las cuales se determinaron los recursos del 2017, situación que presume un inadecuado control de los recursos a favor del Municipio de Cosamaloapan de Carpio.

No entregaron chequeras, ni los dispositivos electrónicos con los cuales tenía acceso al recurso público.

Los ingresos del mes de enero por \$ 3'175,105.12 se concentraron en la caja y al cierre del mes de enero la cantidad de depósitos de recaudación al banco fueron por \$ 2,865,513.02 quedando pendiente de depositar al banco la cantidad de \$309,592.10 cantidad que corresponde al saldo en caja al 31 de enero de 2018.

Las cuentas que según la balanza de comprobación se deberían encontrar conciliadas son las siguientes:



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

1.1.1.2	Bancos/Tesorería	579,420.05
1.1.1.2.02	BBVA Bancomer	519,759.48
1.1.1.2.02.01	BANCOMER 0110613991 FISCALES	160,550.99
1.1.1.2.02.02	BANCOMER 00110614157 FISM 2017	13,180.22
1.1.1.2.02.05	BANCOMER 0110614106 FORTAMUNDF	346,028.27
1.1.1.2.02.06	BANCOMER CTA 0111222953 ARBITRIOS	0.00
1.1.1.2.02.07	BANCOMER 0111222988 FAFM 2017	0.00
1.1.1.2.05	Santander	59,660.57
1.1.1.2.05.08	65505448535 FISM 2016 Santander	53.54
1.1.1.2.05.09	65504852543 Participacion 2015 Santander	15,294.90
1.1.1.2.05.13	65505445829 Hidrocarburos 2016 Santander	73.80
1.1.1.2.05.14	65505380145 FORTAMUN 2016 Santander	141.42
1.1.1.2.05.15	65505093803 CAPUFE 2016	0.00
1.1.1.2.05.16	92001646095 Ingresos Propios Santander	42,804.80
1.1.1.2.05.17	65505989103 SANTANDER PARTICIPACIONES 2017	149.28
1.1.1.2.05.18	65505989302 SANTANDER FORTAMUN 2017	13.66
1.1.1.2.05.19	2428 SANTANDER FISM 2017	864.57
1.1.1.2.05.21	65506090148 HIDROCARBUROS 2017	264.60

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 relación concreta que permita otorgarles atributos de verificabilidad y confiabilidad, así mismo según reporte de banca electrónica existen saldos retenidos en las cuentas que a continuación se relacionan mismos que no coinciden con las cifras contables al 1 de enero de 2018, pues no entregaron el expediente de contratos ni de estados de cuentas bancarias del ejercicio 2017.



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN

[Handwritten signature]



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

BANCO	CUENTA	SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2018	INCLUIDA CONTABILIDAD	EN
BANCOMER	0110613991	160,110.99	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 administración 2018 son las que a continuación se enlistan:

BANCO	CUENTA	PROGRAMA 2018	REGISTRADA CONTABILIDAD	EN
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	HIDROCARBUROS TERRESTRES	SI	
SANTANDER	18000064680	INGRESOS PROPIOS	SI	

OBSERVACION A LOS SALDOS INICIALES AL 01 DE ENERO DE 2018

En el mes de Enero de 2018, el SAT notifico al municipio de Cosamaloapan el embargo de cuentas por la omisión del pago de multas por la no presentación de las declaraciones mensuales del impuesto sobre la renta por el Ejercicio 2015, mismas que son responsabilidad del funcionario público que omitió el pago de dicho impuesto así como la retención a los trabajadores y el uso indebido de esos recursos en gastos públicos, toda vez que no se encontraron en suficiencia para pagar los importes de los años 2015, 2016 y 2017 por concepto de impuesto sobre la renta por salarios.

1.1.2 Derechos a recibir efectivo o equivalentes 63, 124,192.47

1.1.2.2 Cuentas por cobrar a corto plazo 10, 220,044.20

1.1.2.2.04 Aportaciones 9, 323,378.00



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

En las notas al estado financiero presentan a la secretaria de finanzas como deudor de la cifra en mención, sin embargo no presentaron la denuncia por la no ministración de los recursos del FISM 2016, situación que presume una presunta corresponsabilidad y daño a la hacienda del municipio de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta, en virtud de lo antes expuesto se carece de elementos que le atribuyan veracidad y exigibilidad a esta cifra.

1.1.2.2.05 Convenios 896,666.20

En las notas no existe comentario sobre el origen de este saldo, situación que limita determinar a qué derecho refiere y por tanto pone en riesgo la confiabilidad de la información.

1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo 9,302,174.30

1.1.2.3.02 Gastos a comprobar 1,123,856.94

No presentaron la documentación ni el expediente que de soporte las cifras asentadas, sin embargo el saldo de esta cuenta representa un presunto daño a la hacienda pública del municipio de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta, toda vez que dichos gastos debieron haber sido comprobados al 31 de diciembre de 2017.

El ex tesorero presento una transferencia de recursos del municipio hacia la cuenta de JOSE MANUEL VAZQUEZ SANCHEZ por \$146,822.00 de fecha 28 de diciembre de 2017, por concepto de gastos a comprobar, mismo que representa una salida de recursos públicos que no fueron comprobados o reintegrados al 31 de diciembre de 2017.

1.1.2.3.03 Responsabilidad de funcionarios y empleados 8,104,243.07

En este rubro no entregan un expediente en el cual se determine la responsabilidad a un funcionario determinado careciendo de los elementos que sustenten la veracidad de la información, así mismo, se observa un presunto daño a la hacienda pública del Municipio de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta, dada la carencia de elementos que acrediten la exigibilidad del saldo de esta cuenta.

1.1.2.3.04 Anticipos a cuenta de sueldos 74,574.29

No presentaron un expediente donde se llevara registro de los anticipos a cuenta de sueldos donde pudiese determinarse antigüedad de saldo y deudor en lo particular, además que el importe de esta cuenta representa un presunto daño a la hacienda pública del municipio de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta, toda vez que no aportan elementos de prueba para la recuperación de dichos anticipos.



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

1.1.2.6 Préstamos otorgados a corto plazo 43,221,098.84

1.1.2.6.01 Préstamos otorgados a corto plazo al sector público 43,221,098.84

No detallan el saldo de esta cuenta ni aportan elementos para determinar la garantía a favor del municipio de Cosamaloapan de Carpio, lo cual afecta la veracidad de las cifras asentadas. Así mismo por tratarse de préstamos a corto plazo y no haber sido recuperados al 31 de diciembre de 2017, representan un presunto daño a la hacienda pública del Municipio de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta. Ahora bien el saldo de esta cuenta puede reflejar préstamos entre fondos no reintegrados lo cual presume un presunto ejercicio indebido de los recursos públicos.

1.1.2.9 Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo 380,875.13

1.1.2.9.01 Subsidio al empleo 380,875.13

El saldo de esta cuenta pone en evidencia un inadecuado control del subsidio al empleo y una presunta omisión en la acreditación contra el saldo a pagar de ISR mensual a cargo del municipio, situación que pone en riesgo la veracidad y confiabilidad de las cifras y a su vez un presunto daño a la hacienda pública del municipio de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta.

1.1.3 Derechos a recibir bienes o servicios 97,453.60

1.1.3.1 Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo 97,453.60

No entregaron un Expediente que de sustento a estos anticipos mismos que dieron haber sido amortizados o reintegrados al municipio al 31 de diciembre de 2017, con lo cual se afecta el interés del municipio y se presume un presunto daño a la hacienda pública del municipio de Cosamaloapan de Carpio, por el saldo de esta cuenta.

1.2.1 Inversiones financieras a largo plazo \$4'906,553.63

1.2.1.3 Fideicomisos, mandatos y contratos análogos \$4'906,553.63

1.2.1.3.08 Fideicomisos, mandatos y contratos análogos de municipios \$ 4,906,553.63

En relación a esta cuenta no entregaron expediente o relación alguna que determine la veracidad de esta cifra o su origen. Razón por la cual se requerirá aclaración por escrito al respecto.



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

1.2.3 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso 91'120,446.82

1.2.3.1 Terrenos 1,000,000.00

1.2.3.1.01 Terrenos para usos diversos 1,000,000.00

1.2.3.3 Edificios no habitacionales 90,120,446.82

1.2.3.3.01 Adquisición de edificios y locales 90,120,446.82

En relación al saldo de esta cuenta no presentaron un inventario de bienes inmuebles que dé certeza a estas cifras, razón por la cual se carece de confiabilidad en el saldo de esta cuenta y a su vez se pone en evidencia una presunto daño a la hacienda municipal de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta.

1.2.4	Bienes muebles	28,500,368.58
1.2.4.1	Mobiliario y equipo de administración	3,046,404.75
1.2.4.1.01	Muebles de oficina y estantería	990,657.03
1.2.4.1.01.01	Mobiliario y equipo de oficina	990,657.03
1.2.4.1.03	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2,055,747.72
1.2.4.1.03.01	Bienes informáticos	2,055,747.72
1.2.4.2	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	178,712.95
1.2.4.2.01	Equipos y aparatos audiovisuales	178,712.95
1.2.4.2.01.01	Equipo audiovisual	178,712.95
1.2.4.4	Vehículos y equipo de transporte	17,537,197.05
1.2.4.4.01	Vehículos y equipo terrestre	17,537,197.05
1.2.4.4.01.02	Vehículos terrestres para servicios y operación de programas públicos	17,348,297.05
1.2.4.4.01.03	Vehículos terrestres para servicios administrativos	188,900.00
1.2.4.6	Maquinaria, otros equipos y herramientas	7,738,053.83
1.2.4.6.03	Maquinaria y equipo de construcción	6,100,983.68
1.2.4.6.03.01	Maquinaria y equipo de construcción	6,100,983.68
1.2.4.6.05	Equipo de comunicación y telecomunicación	312,406.65
1.2.4.6.05.01	Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones	312,406.65
1.2.4.6.07	Herramientas y máquinas-herramienta	733,271.40
1.2.4.6.07.02	Herramientas y máquinas-herramienta	733,271.40
1.2.4.6.09	Otros equipos	591,392.10



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN DE CARPIO
VERACRUZ
2018-2021

[Handwritten signature]



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

1.2.4.6.09.09	Otros bienes muebles	591,392.10
1.2.5	Activos intangibles	22,620.00
1.2.5.1	Software	22,620.00
1.2.5.1.01	Software	22,620.00
1.2.5.1.01.01	Software	22,620.00

No presentaron el inventario de bienes muebles actualizados, esto limita la conciliación de los saldos mencionados en esta cuenta, a su vez pone de manifiesto un presunto daño a la hacienda municipal de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta. Toda vez que se carece de elementos para verificar la integración del saldo y su confiabilidad.

Sin mencionar el estado de deterioro e inoperatividad del parque vehicular encontrado, que se presume propiedad municipal.

2	PASIVO	117,034,517.44
2.1	Pasivo Circulante	100,544,146.16
2.1.1	Cuentas por pagar a corto plazo	98,271,452.83

No entregan un expediente en el cual se concentre la autorización correspondiente del cabildo para obligarse al pago de proveedores de bienes y servicios, así mismo el saldo de esta cuenta presenta un sobre ejercicio de gastos financiados con deuda lo cual presume un presunto daño a la hacienda municipal de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta.

2.1.1.1	Servicios personales por pagar a corto plazo	1,339,016.01
2.1.1.1.01	Remuneraciones al personal de carácter permanente	1,339,016.01

No entregaron una relación que de sustento a estas cifra, sin embargo el saldo de esta cuenta refleja la falta de cumplimiento al pago de sueldos y prestaciones contempladas en el ejercicio 2017, lo cual refleja un presunto daño a la hacienda municipal de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de esta cuenta.

2.1.1.2	Proveedores por pagar a corto plazo	7,816,160.56
2.1.1.2.01	Materiales y suministros	4,589,197.28



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

2.1.1.2.02 Servicios generales 3,226,963.28

Al no presentar documentación que evidencie la procedencia de las cifras se observa el monto total como un presunto daño a la hacienda municipal de Cosamaloapan de Carpio por el saldo de estas cuentas.

2.1.1.3 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo 25,511,165.57

2.1.1.3.01 Obra pública en bienes de dominio público 23,438,287.31

2.1.1.3.02 Obra pública en bienes propios 2,072,878.26

El saldo de esta cuenta refleja el incumplimiento en los pagos a contratistas por obras publicas sin embargo no presentaron un expediente que de sustento a estas cifras consistentes en contratos, condiciones recursos comprometidos para el pago, etc.; además de que el saldo de esta cuenta refleja el incumplimiento a corto plazo de pagos que debieron haber cubierto al 31 de diciembre de 2017, lo cual refleja un presunto daño a la hacienda municipal de Cosamaloapan de Carpio por el saldo total.

2.1.1.7 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo 15,425,877.89

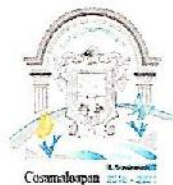
2.1.1.7.01 Retenciones y contribuciones federales 13'264,874.45

2.1.1.7.01.01 ISR Retención Sueldos y Salarios 12,271,842.94

El saldo de esta cuenta refleja el incumplimiento en el entero del ISR retenido a los trabajadores y lo cual presume un presunto daño a la hacienda municipal de Cosamaloapan de Carpio por el ejercicio de recursos retenidos a los trabajadores en gastos distintos al cumplimiento del entero al SAT, así mismo recibimos notificación en el mes de enero 2018 por determinación de crédito fiscal del ejercicio 2015 el cual importo la cantidad de \$ 4'153,833.50 Por recargos \$ 1,322,080.58 y por multas \$ 3,941,652.51 dando un total de \$ 9'417,566.59 según documento 500-65-00-04-03-2017-26332 Exp. SAT-4S.14-2016-460 de fecha 8 de diciembre de 2017 notificado a los exfuncionarios.



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

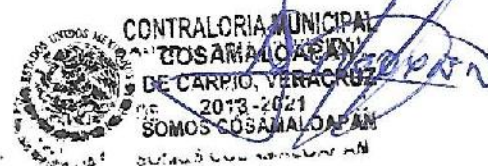
2.1.1.7.01.02	IMSS	992,538.51
2.1.1.7.01.05	ISR 10% sobre arrendamiento	493.00
2.1.1.7.02	Retenciones y contribuciones estatales	1,966,717.36
2.1.1.7.02.01	IPE	1,649,255.68
2.1.1.7.02.03	5 AL MILLAR	317,461.68
2.1.1.7.03	Otras retenciones y contribuciones	194,286.08
2.1.1.7.03.01	Pensión alimenticia	119,866.72
2.1.1.7.03.03	Cuotas sindicales	70,867.51
2.1.1.7.03.09	Otras	3,551.85
2.1.1.9	Otras cuentas por pagar a corto plazo	48,179,232.80
2.1.1.9.01	Otras cuentas por pagar a corto plazo	48,179,232.80
2.1.4	Títulos y valores a corto plazo	2,272,693.33
2.1.4.1	Títulos y valores de la deuda pública interna a cor	2,272,693.33
2.1.4.1.02	Títulos y valores de la deuda pública interna a cor	2,272,693.33
2.2	Pasivo No Circulante	16,490,371.28
2.2.1	Cuentas por pagar a largo plazo	0.00
2.2.1.1	Proveedores por pagar a largo plazo	0.00
2.2.1.1.02	Servicios generales	0.00
2.2.3	Deuda pública a largo plazo	16,490,371.28
2.2.3.1	Títulos y valores de la deuda pública interna a larg	0.00
2.2.3.1.02	Títulos y valores de la deuda pública interna a larg	0.00
2.2.3.3	Préstamos de la deuda pública interna por pagar	16,490,371.28
2.2.3.3.02	Deuda pública interna por pagar a largo plazo ex	16,490,371.28

En lo general no dejaron un expediente que dé certeza a los saldos reflejados en las cuentas arriba relacionadas poniendo en evidencia para el caso del IMSS un incumplimiento de pago; por la cantidad de: \$ 3'911,324.64 en base a formato actualizado al 17 de enero de 2018.

Para el caso del 5 al millar la retención a los contratistas y el uso de recurso público para fines distintos al cual estaba destinado.

Para el caso del IPE efectuaron retenciones vía nómina y no fueron enteradas a la institución, lo cual presume un presunto daño a la hacienda municipal de Cosamaloapan de Carpio por la cantidad de: \$ 5'470,301.30 en base a oficio DG/SF/6060/810/2017 de fecha 05 de diciembre de 2017.

Adeudo a la Comisión del Agua del Estado de Veracruz por la cantidad de: \$ 1'186,678.76 de acuerdo a notificación de adeudo con fecha 12 de diciembre de 2017.





VII. INFORMES SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS.

Se levantó el acta 002/2018 mediante sesión de cabildo para certificar la no entrega-recepción de la administración 2014-2017.

Se elaboró un acta circunstanciada sobre la no entrega-recepción de la administración 2014-2017.

Se levantó acta 004/2018 mediante sesión de cabildo en la cual se presentó y aprobó el dictamen de la comisión especial, donde se mencionan las diversas irregularidades encontradas.

Se elaboraron citatorios de presentación para los exfuncionarios públicos involucrados en dichas irregularidades, para que aclaren cuál es la situación real.



CONTRALORIA MUNICIPAL
COSAMALOAPAN
DE CARPIO, VERACRUZ
2018-2021
SOMOS COSAMALOAPAN



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



VERACRUZ
Gobierno del Estado

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 Ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio, Ver.

Cosamaloapan de Carpio, Ver., a 24 de febrero de 2018.



LIC. GUSTAVO IRIGOYEN HERRERA
CONTRALOR INTERNO
DEL AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VERACRUZ.