INFORME DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL, DEL AYUNTAMIENTO DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.

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 30 de noviembre del ejercicio 2022, llevando a cabo los siguientes procedimientos:

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 Ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio, Ver., al 30 de noviembre de 2022.

I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes de noviembre al Ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio, Ver., comprende 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
Presentar al Congreso del Estado y al ORFIS dentro de los 25 días de cada mes, los Estados Financieros del mes inmediato anterior:	X	25 de diciembre de 2022		Se verificó a través de las plataformas digitales SIMVER y SIS-INFO, la presentación de la información; verificando que se cumplió con la presentación de estas obligaciones, correspondiente al mes de noviembre
Presentar al Cabildo el primer día de cada mes, el Corte de Caja de movimiento de caudales del mes anterior, con la intervención de la Comisión	X	01 de diciembre de 2022		

OBLIGACIÓN	SI	FECHA DE CUMPLIMIENTO	NO	JUSTIFICACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO
de Hacienda y Patrimonio Municipal y, remitir copia al H. Congreso del Estado				
Elaborar y entregar al H. Congreso del Estado, los Estados de Obra Pública	X	25 de diciembre de 2022		Se verificó a través de las plataformas digitales SIMVER y SIS-INFO, la presentación de la información; verificando que se cumplió con la presentación de estas obligaciones, correspondiente al mes de noviembre

III EFECTIVO CAJA Y BANCOS.

Derivado de la revisión al rubro del caja y bancos del municipio de Cosamaloapan de Carpio, Ver se hacen las siguientes recomendaciones.

1. Al cierre del mes el saldo del corte de caja arroja un saldo final por $152,213.60, mismo saldo que debería de estar depositado en la cuenta bancaria correspondiente

2. Respecto a este punto se hace la siguiente recomendación la cual va enfocada a la cancelación de cuentas bancarias y el reintegro de los saldos al 31 de diciembre de 2021, esto en base al origen del saldo de las cuentas respectivamente y con la intención de hacer la cancelación de cuentas las cuales se detallan a continuación:

NO.	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA
1	1.1.1.2.02.08	6656 PARTICIPACIONES 2018
2	1.1.1.2.02.39	PARTICIPACIONES 1815 2021
3	1.1.1.2.02.40	9353 CAPUFE ESTADO 2021
4	1.1.1.2.02.41	9302 CAPÚFE FEDERAL 2021

3.

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		Presupuestado	Recaudado		% de recaudación por rubro	Variación
		$	$			
1. Recursos Fiscales	Impuestos	$ 8,938,236.78	$ 10,053,583.62	u	112.48%	-$ 1,115,346.84
	Derechos	$ 6,034,261.21	$ 7,401,693.20	u	122.66%	-$ 1,367,431.99
	Productos	$ 461,282.07	$ 281,749.24	u	61.08%	$ 179,532.83
	Aprovechamientos	$ 93,546.08	$ 57,661.93	u	61.64%	$ 35,884.15
2. Financiamientos internos	Deuda Pública Interna Ordinaria					$ -
	Deuda Pública Interna Extraordinaria					$ -
4. Ingresos Propios						$ -
5. Recursos Federales	Participaciones	$ 191,345,271.83	$ 94,080,104.83	u	49.17%	$ 97,265,167.00
	FISM	$ 41,704,643.00	$ 38,837,814.00	u	93.13%	$ 2,866,829.00
	FORTAMUN-DF	$ 38,161,426.00	$ 37,469,608.00	u	98.19%	$ 691,818.00
7. Otros Recursos						$ -
	Fondo General de FEIEF	$ -	$ 155,888.66	u	0.00%	-$ 155,888.66
	Otros ingresos y beneficios	$ -	$ 121,529.82	u	0.00%	-$ 121,529.82
TOTAL		$ 286,738,666.97	$ 188,459,633.30	u	65.73%	$ 98,400,563.49

Justificación de las metas no alcanzadas en materia de Ingresos:

Del análisis al cuadro comparativo de los ingresos presupuestados y recaudados y en particular a la recaudación fiscal por impuestos al mes de noviembre 2022, la recaudación fue superior en porcentaje del 12.48% más de la meta

IV. EGRESOS

Derivado de la revisión al rubro del gasto del municipio de Cosamaloapan de Carpio, Ver se hacen las siguientes recomendaciones para su correcta ejecución.

1. En seguimiento al rubro del gasto de la acción de la cuenta de FORTAMUN se recomienda se tengan las bitácoras correspondientes de la acción de combustible y por conceptos de pago de nómina al personal de seguridad pública y de protección civil se tengan firmadas e impresas y timbradas.

2. Derivado de los gastos señalados por mantenimiento a los vehículos propiedad del municipio o que están en comodato se recomienda se tenga una bitácora por el

servicio prestado con los proveedores, y que a su vez se tenga el reporte fotográfico del servicio realizado.

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado al 31/01/2022	Egresos Devengados	Marca	% de Ejercido por rubro	Variación
Servicios personales	**$ 73,465,553.73**	**$ 72,623,169.65**	**u**	**98.85%**	**$ 842,384.08**
Remuneraciones al personal de carácter permanente	$ 32,667,541.00	$ 47,176,419.81	u	144.41%	-$ 14,508,878.81
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	$ 25,152,774.62	$ 17,682,129.18	u	70.30%	$ 7,470,645.44
Remuneraciones Adicionales y Especiales	$ 10,906,491.38	$ 1,668,452.53	u	15.30%	$ 9,238,038.85
Seguridad social	$ 2,421,137.73	$ 3,378,519.01	u	139.54%	-$ 957,381.28
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	$ 2,219,959.00	$ 2,574,137.12	u	115.95%	-$ 354,178.12
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	$ 97,650.00	$ 143,512.00	u	146.97%	-$ 45,862.00
Materiales y suministros	**$ 9,028,661.94**	**$ 17,280,920.57**	**u**	**191.40%**	**-$ 8,252,258.63**
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	$ 2,719,344.47	$ 2,046,067.44	u	75.24%	$ 673,277.03
Alimentos y utensilios	$ 218,012.22	$ 586,340.91	u	268.95%	-$ 368,328.69
Materiales de construcción y reparación	$ 1,698,674.07	$ 10,400,151.30	u	612.25%	-$ 8,701,477.23
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	$ 196,809.95	$ 87,821.46	u	44.62%	$ 108,988.49
Combustibles, lubricantes y aditivos	$ 3,570,915.17	$ 2,947,346.26	u	82.54%	$ 623,568.91
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	$ 89,632.88	$ 418,183.55	u	466.55%	-$ 328,550.67
Materiales y Suministros de Seguridad	$ -	$ 29,580.00	u	0.00%	-$ 29,580.00
Herramientas, refacciones y accesorios menores	$ 535,273.18	$ 765,429.65	u	143.00%	-$ 230,156.47
Servicios generales	**$ 26,271,268.81**	**$ 52,217,068.04**	**u**	**198.76%**	**-$ 25,945,799.23**
Servicios básicos	$ 9,886,847.46	$ 11,540,855.07	u	116.73%	-$ 1,654,007.61
Servicios de Arrendamiento	$ 3,331,630.20	$ 6,849,633.25	u	205.59%	-$ 3,518,003.05
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	$ 6,064,480.59	$ 7,542,387.51	u	124.37%	-$ 1,477,906.92
Servicios financieros, bancarios y comerciales	$ 360,472.59	$ 138,397.85	u	38.39%	$ 222,074.74

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER. 2022-2025

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado al 31/01/2022	Egresos Devengados	Marca	% de Ejercido por rubro	Variación
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	$ 1,578,537.42	$ 10,733,937.68	u	679.99%	-$ 9,155,400.26
Servicios de comunicación social y publicidad	$ -	$ 250,756.96	u	0.00%	-$ 250,756.96
Servicios de traslado y viáticos	$ 683,525.35	$ 1,229,723.94	u	179.91%	-$ 546,198.59
Servicios oficiales	$ 2,015,984.40	$ 11,750,806.31	u	582.88%	-$ 9,734,821.91
Otros servicios generales	$ 2,349,790.80	$ 2,180,569.47	u	92.80%	$ 169,221.33
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	**$ 2,304,123.27**	**$ 1,452,982.21**	u	**63.06%**	**$ 851,141.06**
Ayudas sociales	$ 2,304,123.27	$ 1,167,873.21	u	50.69%	$ 1,136,250.06
Becas	$ -	$ 196,309.00	u	0.00%	-$ 196,309.00
Ayudas sociales a instituciones	$ -	$ 88,800.00	u	0.00%	-$ 88,800.00
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	**$ 377,300.00**	**$ 231,123,717.82**		**61257.28%**	**-$ 230,746,417.82**
Mobiliario y equipo de administración	$ -	$ 1,813,329.73	u	0.00%	-$ 1,813,329.73
Vehículos y equipo de transporte	$ 284,900.00	$ 5,679,741.16	u	1993.59%	-$ 5,394,841.16
Maquinaria, otros equipos y herramientas	$ 92,400.00	$ 547,572.87	u	592.61%	-$ 455,172.87
Bienes inmuebles	$ -	$ 223,083,074.06	u	0.00%	-$ 223,083,074.06
Inversión pública	**$ 93,925,246.83**	**$ 4,856,315.79**		**5.17%**	**$ 89,068,931.04**
Obra pública en bienes de dominio público	$ 93,925,246.83	$ 4,856,315.79	u	5.17%	$ 89,068,931.04
Obra pública en bienes propios			u	0.00%	$ -
Participaciones y aportaciones	**$ -**	**$ -**			**$ -**
Deuda Pública	**$ 1,500,443.39**	**$ 1,000,479.27**	u	**66.68%**	**$ 499,964.12**
Amortización de la deuda pública	$ 519,751.42		u	0.00%	$ 519,751.42
Intereses de la deuda pública	$ 923,475.15	$ 948,250.09	u	102.68%	-$ 24,774.94
Gastos de la deuda pública	$ 57,216.82	$ 52,229.18	u	91.28%	$ 4,987.64
Otros Gastos y Partidas Extraordinarias	**$ -**	**$ 1,062,361.87**		**0.00%**	**-$ 1,062,361.87**
Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	$ -	$ 1,062,361.87	u	0.00%	$ 1,062,361.87

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado al 31/01/2022	Egresos Devengados	Marca	% de Ejercido por rubro	Variación
TOTAL	$ 206,872,597.97	$ 381,617,015.22		184.47%	-$ 174,744,417.25

Justificación de las metas no alcanzadas en materia de Egresos:

Se aprecia que el H. Ayuntamiento de Cosamaloapan de Carpio, Ver., en cuanto a las Erogaciones al mes de noviembre se encuentran registradas contablemente en el sistema de SIGMAVER; tomando en cuenta para ello la carga del presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2022.

V.- SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA.

Respecto a este punto, la información correspondiente a Los saldos reflejados en los estados contables y las amortizaciones y pagos de intereses se han realizado de manera mensual, la deuda del H. Ayuntamiento.

VI. RESULTADO DE LA REVISIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

El Órgano de Control Interno, cuenta un programa anual de auditoría, mismo que está iniciando en sus facultades de verificar el adecuado cumplimiento de la ejecución de los recursos públicos, así como la adecuada presentación y revelación de la información financiera.

Por lo que, una vez llevado a cabo tales procedimientos, se determinaron las siguientes observaciones y/o recomendaciones, mismas que se presentan a continuación:

A fin de la revisión de los estados financieros y de la revisión al soporte documental contable, se pudieron observar lo siguiente, esto con la intención que pueda ser solventado y se entregue a esta Contraloría el soporte de mencionada solventación.

Con base a los registros contables que se encuentran registrados en el SIGMAVER, y partiendo de la Balanza de Comprobación e Integración de Saldos; se desprenden las siguientes observaciones y recomendaciones.

Se pudo observar que:

Observación Número: OIC/FIN 11-2022/001

Se detecto un saldo en la cuenta de Gastos a comprobar misma que debe tuvo que ser reintegrado en su totalidad, por lo que se recomienda verificar dichos saldos y hacer las correcciones pertinentes

NO. CUENTA CONTABLE	NOMBRE	SALDO INICIAL ENERO 2022	SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE 2022	DIFERENCIA
1.1.2.3.03	Responsabilidad de funcionarios y empleados	$667,057.84	$668,955.60	$1,897.76
1.1.2.3.04	Anticipos a Cuenta de Sueldos	$3,782,499.08	$3,782,499.08	$0.00
1.1.3.1.01	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	$464,551.19	$464,551.19	$0.00
1.1.3.4.01	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	$4,896,997.84	$5,019,869.53	$122,871.69
TOTAL		**$9,811,105.95**	**$9,935,875.40**	**$124,769.45**

Observación Número: OIC/FIN 11-2022/002

Se detecto un saldo en las cuentas de impuestos tienen saldos pendientes al mes de noviembre lo cual se tienen que liquidar al cierre del ejercicio.

NO. CUENTA CONTABLE	NOMBRE	SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE 2022
2.1.1.7.01.01	ISR Retención Sueldos y Salarios	$4,704,263.98
2.1.1.7.02.01.01	IPE Cuota	$9,588,240.75
2.1.1.7.03	Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	$494,888.43
TOTAL		**$14,787,393.16**

Observación Número: OIC/FIN 11-2022/003

Durante la revisión a las cuentas de la balanza no se pudo detectar la cuenta del impuesto sobre erogaciones al trabajo personal (ISERTP), por lo cual no se tiene certeza cual es el saldo que se ha pagado se recomienda realizar las provisiones y los pagos.

Recomendación Número: OIC/FIN 11-2022/001

Se detecto un saldo en la cuenta de 1.1.2.5.01 Fondo Revolvente por $100,000.00 el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre debe de estar en ceros.

ACTIVIDADES DEL AREA DE INVESTIGACION.

1. Seguimiento a las carpetas de investigación de las 18 quejas en contra de la dirección de catastro municipal en las siguientes fechas: 11/oct/2022 (2), 14/oct/2022 (1), 17/oct/2022 (12), 18/oct/2022 (1), 19/oct/2022 (1) y 24/oct/2022 (1).

2. Seguimiento al acuerdo de desahogo de pruebas por parte del área de substanciación en el P.R.A. CI/AS/01/2022.

ACTIVIDADES DEL AREA DE SUBSTANCIACION.

1. Se abrió el periodo de alegatos en un expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa.

ACTIVIDADES DEL AREA DE CONTRALORIA

1. Of. OIC/212/2022 Dirigido al C. presidente Municipal Constitucional, haciendo de su conocimiento las inconsistencias detectadas derivadas de la evaluación a los Estados financieros enviados al ORFIS por medio de la Plataforma Virtual de SEFISVER.
2. Of. OIC/213/2022 Dirigido a la Tesorera Municipal, enviando el calendario de obligaciones municipales para el mes de noviembre del 2022.
3. Of. OIC/220/2022 Dirigido al secretario del H. Ayuntamiento, solicitando los documentos autorizados por cabildo y publicados en la gaceta oficial del estado, que rigen la normatividad en el Municipio.
4. Of. OIC/224/2022 Dirigido a la Tesorera Municipal, solicitando se tomen en cuenta las recomendaciones hechas por el ORFIS, en cuanto a la revisión realizada a los enteros de cinco al millar.
5. Of. OIC/225/2022 Dirigido al secretario del H. Ayuntamiento, solicitando el seguimiento para la creación del Instituto de la Mujer como un Organismo Público Descentralizado, en atención al Comunicado 27574/11/2022 emitido por la Auditora Especial de Planeación, Evaluación y Fortalecimiento Institucional.

CONCLUSIÓN

En cumplimiento al programa anual de auditorías 2022, se desarrolla 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. Resaltando, que fue entregada en tiempo y forma la información requerida por este Órgano para llevar a cabo el análisis requerido. Y manifestando, de Igual forma, que este Órgano tomará las medidas pertinentes con la

finalidad de que los servidores públicos responsables de entregar la información necesaria para realizar el presente informe puedan cumplir en tiempo informa con los requerimientos que les manifiesta este Órgano Interno de Control.

Cosamaloapan de Carpio, Ver., a 22 de diciembre de 2022

AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
COSAMALOAPAN DE CARPIO, VER.
2022 - 2025
CONTRALORÍA
EL CORAZÓN DE LA CUENCA

L.D. Ivan Quintero Ortiz
Titular del Órgano Interno de Control
Del Ayuntamiento De Cosamaloapan de Carpio, Ver.