



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018.**



En cumplimiento a lo dispuesto los artículo 35, fracción XXI, 73 Quarter, quinquies, sexies, septies, octies, novies, decies, undecies, doudecies, terdecies, quaterdecies, quinquedecies 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 28 de Febrero de 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 Ayuntamiento de Apazapan Ver., al 28 de Febrero del ejercicio 2018.

## **I. ALCANCE**

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes de **Febrero** al Ayuntamiento de Apazapan, Ver., debió comprender 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, por lo que el Órgano de Control Interno realizo las funciones de supervisión y me permito generar mi opinión acerca de los Estado Financieros correspondientes:



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



**II. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES O FINANCIERAS DE LOS AYUNTAMIENTOS, A PRESENTAR AL H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ.**

OBLIGACIÓN	SI	FECHA DE CUMPLIMIENTO	N O	JUSTIFICACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO
<b>1.- Estados Financieros Mensuales correspondientes a Febrero 2018</b> Incluye: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Corte de Caja</li> <li>• Reporte de Rec. De Imp. Predial</li> <li>• Reporte de Rec. De Traslación de Dominio</li> <li>• Reporte de Recaudación de Derechos de Agua</li> </ul>	✓	<b>23 de Marzo de 2018</b>		Se integran los Estados Financieros y son presentados al cabildo, sin embargo no se han reportado al portal de la Secretaría de Fiscalización y al Orfis, por lo que este Órgano de Control supervisará que dicha acción se realice a más tardar el día 25 de Febrero de 2018.
<b>2.- Cuenta Pública 2017</b>	✓	<b>15 de Febrero de 2018</b>		La cuenta Pública del Ejercicio Anterior fue entregada al H. Congreso del Estado
<b>3.- Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles</b>			X	Al Cierre de mes no se ha entregado el Inventario



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



5.- Padrón de Ingresos sujetos a Pagos Periódicos Predial	✓	31 de enero de 2018		Se Publicó en el Portal del BIM del Congreso del Estado <a href="http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx">http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx</a>
6.- Padrón de Ingresos sujetos a Pagos Periódicos Agua	✓	28 de febrero de 2018		Se Publicó en el Portal del BIM del Congreso del Estado <a href="http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx">http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx</a>
7.- Padrón de Ingresos sujetos a Pagos Periódicos Limpia Pública	✓	28 de febrero de 2018		Se Publicó en el Portal del BIM del Congreso del Estado <a href="http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx">http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx</a>
8.- Padrón de Ingresos sujetos a Pagos Periódicos Comercio			X	Al Cierre de mes no se ha entregado
9.- Padrón de Ingresos sujetos a Pagos Periódicos Mercados	✓	28 de febrero de 2018		Se Publicó en el Portal del BIM del Congreso del Estado <a href="http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx">http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx</a>
10.- Padrón de Ingresos sujetos a Pagos Periódicos Bares y Cantinas			X	Al Cierre de mes no se ha entregado
11. Fianza para garantizar el Pago de las	✓	28 de febrero de 2018		Se Publicó en el Portal del BIM del Congreso del Estado



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



responsabilidades en que pudiera incurrir				<a href="http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx">http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx</a>
12.- Programa Anual de Adquisiciones	✓	28 de febrero de 2018		Se Publicó en el Portal del BIM del Congreso del Estado <a href="http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx">http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx</a>
13. Acta Circunstanciada de Entrega-recepción	✓	17 de enero de 2018		Presentada al H. Congreso del Estado
14.- Acta de Instalación del H. Ayuntamiento y designación de Comisiones	✓	17 de enero de 2018		Presentada al H. Congreso del Estado
15.- Modificación Presupuestal	✓			
16.- Modificación a la Plantilla de Personal	✓			
17.- Titular de la unidad de Acceso a la Información Pública, Actualiza su portal de Transparencia o tablero de avisos referente a las obligaciones de transparencia			x	No existe evidencia de la actualización del portal de transparencia o en su caso tablero de avisos.

### III.INGRESOS

A partir de la información contenida en los Estados Financieros mensuales, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos, como se muestra a continuación:



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



Fuente de Financiamiento	Concepto	Presupuestado \$	Recaudado \$	Diferencia \$
1. Recursos Fiscales	Impuestos	\$1,883,751.14	\$1,746,987.05	\$ 136,764.09
	Contribuciones de Mejoras	-	-	-
	Derechos	\$311,475.26	\$44,087.62	\$267,387.64
	Productos	\$4,950.26	\$10,471.18	\$5,520.92
	Aprovechamientos	\$21,176.09	\$3,437.80	\$17,738.29
2. Financiamientos internos	Deuda Pública Interna Ordinaria	-	-	-
	Deuda Pública Interna Extraordinaria	-	-	-
4. Ingresos Propios	<b>1</b>			
5. Recursos Federales	Participaciones Y Aportaciones			
	Participaciones Federales	\$9,570,876.00	\$1,429,362.62	\$8,141,513.38
	Aportaciones Federales Ramo 033	\$6,482,341.00	\$1,216,656.00	\$5,265,685.00
6. Recursos Estatales	<b>2</b>			
<b>TOTAL</b>		\$18,274,569.75	\$4,451,002.27	\$13,834,609.32

**Opinión de los Ingresos Municipales:**

1. Los saldos reportados en este estado financiero reflejan la recaudación potencial correspondiente al transcurso del mes, por lo que se pudo observar se realizó el



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



registro del cobro de impuesto a las empresas con mayor aportación por pago de impuesto predial.

#### IV. EGRESOS

A partir de la información contenida en los Estados Financieros mensuales, 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 \$
<b>Servicios personales</b>	<b>5,562,607.80</b>	<b>192,679.49</b>	<b>5,369,928.31</b>
Remuneraciones al personal de carácter permanente	2,688,266.12	529,151.98	2,159,114.14
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	424,640.00	111,690.17	424,640.00
Remuneraciones adicionales y especiales			
Seguridad social	488,643.20	-	488,643.20
Otras prestaciones sociales y económicas	1,961,058.48	416,271.78	1,544,786.70
Previsiones	0	0	0
Pago de estímulos a servidores públicos	0	0	0
<b>Materiales y suministros</b>	<b>2,033,327.59</b>	<b>55,180.03</b>	<b>1,978,147.56</b>
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	402,454.50	42,628.55	359,825.95
Alimentos y utensilios	43,500.00	9,078.16	34,421.84
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0	0	0
Materiales y artículos de construcción y de reparación	281,556.26	17,102.49	264,453.77



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	63,008.03	2,544.00	60,464.03
Combustibles, lubricantes y aditivos	774,165.40	144,349.68	629,815.72
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	85,000.00	38,142.00	46,858.00
Materiales y suministros para seguridad	75,000.00	-	75,000.00
Herramientas, refacciones y accesorios menores	308,643.40	11,650.69	296,992.71
<b>Servicios generales</b>	<b>3,603,828.32</b>	<b>87,164.17</b>	<b>3,516,664.15</b>
Servicios básicos	997,543.40	97,258.00	900,285.40
Servicios de arrendamiento	143,380.01	49,596.00	93,784.01
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	699,500.00	66,400.00	633,100.00
Servicios financieros, bancarios y comerciales	129,066.27	7,401.07	121,665.20
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	365,523.41	10,110.39	355,413.02
Servicios de comunicación social y publicidad	178,397.37	-	178,397.37
Servicios de traslado y viáticos	229,740.49	17,365.01	212,375.48
Servicios oficiales	476,574.67	49,184.86	463,200.67
Otros servicios generales	384,102.70	21,418.83	362,683.87
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>453,394.41</b>	<b>173,019.15</b>	<b>280,375.26</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-	-
Ayudas sociales	453,394.41	261,572.77	191,821.64
Pensiones y jubilaciones	-	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-	-
Donativos	-	-	-
<b>Bienes muebles, inmuebles e intangibles</b>	<b>125,953.00</b>	<b>-</b>	<b>125,953.00</b>



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.**  
**INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL**  
**AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



Mobiliario y equipo de administración	125,953.00	-	125,953.00
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		-	-
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	-	-
Vehículos y equipo de transporte	-	-	-
Equipo de defensa y seguridad			
Maquinaria, otros equipos y herramientas			
Activos biológicos			
Bienes inmuebles			
Activos intangibles			
<b><u>Inversión pública</u></b>			
Obra pública en bienes de dominio público	4,087,950.00	-	4,087,950.00
Obra pública en bienes propios			
Proyectos productivos y acciones de fomento			
<b><u>Inversiones financieras y otras provisiones</u></b>			
Inversiones para el fomento de actividades productivas			
Acciones y participaciones de capital			
Compra de títulos y valores			
Concesión de préstamos			
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos			
Otras inversiones financieras			
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales			
<b><u>Participaciones y aportaciones</u></b>			
Convenios			
<b><u>Deuda Pública</u></b>			
Amortización de la deuda pública			
Intereses de la deuda pública			
Comisiones de la deuda pública			





**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



Gastos de la deuda pública			
Costos por coberturas			
Apoyos financieros			
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)			

1. Se recomienda a Tesorería Municipal apegarse las reglas de operación del fondo respectivo al cumplimiento del ejercicio del presupuesto, así como el uso eficiente de los recursos.
2. Realizar las respectivas modificaciones presupuestales que correspondieron al ejercicio debido a las ampliaciones y reducciones de las partidas presupuestarias.
3. Se realizó la declaración correspondiente a los Impuestos Estatales y Federales (ISR y 3% a la nómina respectivamente), por lo que se le dará seguimiento que el procedimiento se finalice ya que el pago se debió realizar en el mes de Febrero.
4. Derivado de la revisión de la cuenta documentada de este mes, se realizó la observación correspondiente con fundamento en el artículo 36 fracción XIII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental de acuerdo a las atribuciones de los ediles y del secretario en el que se deben autorizar las órdenes de pago de la Tesorería Municipal, por lo que se observó que no se realizó dicha acción, por lo que también se anexa la recomendación para darle seguimiento a este procedimiento.
5. Además en esta revisión se pudo observar que el soporte de los gastos efectuados, carecen de soporte documental por lo que se exhorta a la tesorería municipal y a las áreas que correspondan, que se complemente dicha documentación para poder evitar observaciones futuras.
6. Se realizaron los pagos correspondientes al impuesto de ISR diciembre 2017, el cual la administración anterior dejó reconocido el pasivo.
7. De igual forma se expresa en el presente informe, que existe un adeudo por el Instituto de Pensiones del Estado por la cantidad de \$588,357.50; dicho pasivo no fue reconocido contablemente por la administración saliente, ya que



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



posteriormente el IPE envía un oficio al H. Ayuntamiento para dar a conocer el convenio que fue celebrado para el pago de este pasivo, porque se solicita al área de Tesorería Presupueste esta cantidad para poder realizar los pagos correspondientes.

8. Se realizó el pago correspondiente al 5 al millar el cual fue reconocido contablemente por el ejercicio anterior, sin embargo este pago se realizó de una cuenta bancaria que no corresponde al destino del recurso, por lo que se le solicita al área de tesorería analizar dicha partida para justificar la razón de este egreso.

**V. SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA.**

- Es necesario que Tesorería Municipal solicite a la Secretaría de Finanzas y Planeación un Estado de Cuenta Actualizado para poder realizar el registro de dichos saldos ya que al mes de Febrero 2018 no se cuenta con un indicio que permita corroborar un saldo real.

**VI. INFORME DE LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORIA.**

El órgano Interno de control se encuentra en proceso de la implementación del programa anual de auditorías para revisar las áreas del H. Ayuntamiento; dichas auditorías se llevaran a cabo de manera trimestral y semestral (de acuerdo al procedimiento a auditar), respecto a las auditorías informo que solicite al área de tesorería la información correspondiente al mes de Febrero de 2018 para poder revisar la cuenta documentada de los fondos Ley de Ingresos, Cementos Moctezuma 2017 y Recaudación, FISM-DF y FORTAMUN-DF, PRODERE-F2017 de los cuales se originaron erogaciones; posteriormente con numero de Oficio CONT/017/2018/0031 de fecha 23 de Marzo se emitieron las observaciones correspondientes a la revisión de Ingresos y Egresos de los fondos antes mencionados, esperando de esta manera las observaciones plasmadas se les dé oportuna solventación.



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.  
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL  
AL 28 DE FEBRERO DE 2018**



**VII. INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS**

Los resultados de las Auditorías facilitan la medición de la eficiencia de la administración de los recursos y el cumplimiento de metas, apoyando a las actividades de evaluación del gasto público, se determinaron las medidas correctivas necesarias y en su caso, las responsabilidades que procedían. Las actividades propias de la auditoría no obstaculizaron las labores operativas y trámites administrativos que directamente realizan las dependencias y entidades del Ayuntamiento.

**CONCLUSIÓN**

En cumplimiento al programa anual de auditorías 2018 aprobado por **Presidencia Municipal**, 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 Apazapan, Ver.

Apazapan, Ver., a 23 de Marzo de 2018



**LIC. LAURA FABIOLA PRIETO GUERRERO**  
**TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL**  
**DE APAZAPAN, VER.**

2018 - 2021