



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER. INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL AL 31 DE MAYO 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 31 de Mayo 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 **31 de Mayo** del ejercicio **2018**.

I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes de **MAYO** 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 31 DE MAYO 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
1.- Estados Financieros Mensuales correspondientes a Marzo 2018 Incluye: <ul style="list-style-type: none"> • Corte de Caja • Reporte de Rec. De Imp. Predial • Reporte de Rec. De Traslación de Dominio • Reporte de Recaudación de Derechos de Agua 	✓	23 de MAYO de 2018		Se integran los Estados Financieros y son presentados al cabildo, sin embargo no se han reportado al portal de la Secretaria 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 Abril de 2018.
2.- Cuenta Pública 2017	✓	15 de febrero de 2018		La cuenta Pública no fue entregada al Cierre del mes de Enero 2018.
3.- Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles			X	Al Cierre de mes no se ha entregado el Inventario



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
AL 31 DE MAYO 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 http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx
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 http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx
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 http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx
8.- Padrón de Ingresos sujetos a Pagos Periódicos Comercio	✓	28 de Marzo de 2018	Se Publicó en el Portal del BIM del Congreso del Estado http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx
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 http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx
10.- Padrón de Ingresos sujetos a Pagos Periódicos Bares y Cantinas	✓	28 de Marzo 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 31 DE MAYO DE 2018



				http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx
11. Fianza para garantizar el Pago de las responsabilidades en que pudiera incurrir	✓	28 de Febrero de 2018		Se Publicó en el Portal del BIM del Congreso del Estado http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx
12.- Programa Anual de Adquisiciones	✓	28 de Febrero de 2018		Se Publicó en el Portal del BIM del Congreso del Estado http://201.134.138.249/informesmunicipales/captura.aspx
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	✓	31 de enero de 2018		Se registra en el portal web a través de la plataforma http://apazapan.gob.mx/transparencia/



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
AL 31 DE MAYO DE 2018



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:

Fuente de Financiamiento	Concepto	Presupuestado o \$	Recaudado \$	Diferencia \$
1. Recursos Fiscales	Impuestos	\$1,883,751.14	\$1,787,527.55	\$96,223.59
	Contribuciones de Mejoras	-	\$5,000.00	-
	Derechos	\$311,475.26	\$129,198.52	\$182,276.74
	Productos	\$4,950.26	\$19,572.88	-\$14,622.62
	Aprovechamientos	\$21,176.09	\$130,433.00	-\$109,256.91
2. Financiamientos internos	Deuda Pública Interna Ordinaria	-	-	-
	Deuda Pública Interna Extraordinaria	-	-	-
4. Ingresos Propios	1			
5. Recursos Federales	Participaciones Y Aportaciones			
	Participaciones Federales	\$9,570,876.00	\$3,992,740.42	\$5,578,135.58
	Aportaciones Federales Ramo 033	\$6,482,341.00	\$3,041,640.00	\$3,440,701.00
6. Recursos Estatales	2			
TOTAL		\$18,274,569.75	\$9,106,112.37	\$9,168,457.38



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER. INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL AL 31 DE MAYO DE 2018



Opinión de los Ingresos Municipales:

1. Los saldos reportados en este estado financiero del mes de Mayo reflejan la recaudación correspondiente al transcurso del mes, y como se puede observar en se obtuvo el mayor grado de recuperación de cuentas por concepto de impuesto predial, sin embargo se espera que durante los siguientes meses se pueda alcanzar la recuperación total presupuestada.
2. Referente a los ingresos, se detecta según los saldos reflejados en la balanza, que el monto total recaudado no ha sido depositado en la cuenta bancaria correspondiente; por lo que se le dio aviso a la Tesorería Municipal para Regularizar este procedimiento.

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 \$
Servicios personales	7,105,107.80	3,050,893.74	4,054,214.06
Remuneraciones al personal de carácter permanente	2,688,266.12	1,234,363.68	1,453,902.44
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	767,300.00	383,890.37	383,409.63
Remuneraciones adicionales y especiales	544,640.00	-	544,640.00
Seguridad social	488,643.20	431,063.99	57,579.21
Otras prestaciones sociales y económicas	2,616,258.48	1,001,575.70	1,614,682.78



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
AL 31 DE MAYO DE 2018



Previsiones	0	0	0
Pago de estímulos a servidores públicos	0	0	0
<u>Materiales y suministros</u>	2,076,265.59	897,659.47	1,303,685.58
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	472,454.50	110,363.81	362,090.69
Alimentos y utensilios	43,500.00	24,238.76	19,261.24
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0	0	0
Materiales y artículos de construcción y de reparación	281,556.26	84,454.55	197,101.71
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	63,008.03	3,394.50	59,613.53
Combustibles, lubricantes y aditivos	774,165.40	457,166.67	316,998.73
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	85,000.00	125,789.73	40,789.73
Materiales y suministros para seguridad	91,438.00	68,800.00	22,638.00
Herramientas, refacciones y accesorios menores	308,643.40	23,451.45	285,191.95
<u>Servicios generales</u>	3,453,879.30	1,551,275.44	1,902,603.86
Servicios básicos	634,543.40	266,397.28	368,146.12
Servicios de arrendamiento	300,380.01	270,112.00	30,268.01
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	699,500.00	205,484.00	494,016.00
Servicios financieros, bancarios y comerciales	134,640.07	9,401.80	125,238.27
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	516,000.59	177,071.11	338,929.48
Servicios de comunicación social y publicidad	48,397.37	6,609.52	41,787.85
Servicios de traslado y viáticos	229,740.49	71,256.56	158,483.93
Servicios oficiales	476,574.67	479,307.57	-2,732.90
Otros servicios generales	414,102.70	65,635.60	348,467.10



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
AL 31 DE MAYO DE 2018



<u>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</u>	974,112.06	523,404.54	450,707.52
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-	-
Ayudas sociales	974,112.06	1,041,298.30	-67,186.24
Pensiones y jubilaciones	-	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-	-
Donativos	-	-	-
<u>Bienes muebles, inmuebles e intangibles</u>	185,953.00	66,815.57	119,137.43
Mobiliario y equipo de administración	185,953.00	66,815.57	119,137.43
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			
<u>Inversión pública</u>			
Obra pública en bienes de dominio público	6,994,950.00	2,687,827.39	4,307,122.61
Obra pública en bienes propios			
Proyectos productivos y acciones de fomento			
<u>Inversiones financieras y otras provisiones</u>			
Inversiones para el fomento de actividades productivas			



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
AL 31 DE MAYO DE 2018



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			
<u>Participaciones y aportaciones</u>			
Convenios			
Deuda Pública	407,802.00	122,087.52	285,714.48
Amortización de la deuda pública	407,802.00	122,087.52	285,714.48
Intereses de la deuda pública			
Comisiones de la deuda pública			
Gastos de la deuda pública			
Costos por coberturas			
Apoyos financieros			
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)			

1. Se recomienda a Tesorería Municipal apearse 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 Abril.
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



**H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER.
INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
AL 31 DE MAYO DE 2018**



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. 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 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.

V. SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA.

- Se realizan los registros correspondientes a los descuentos de bursatilización que son descontados directamente de SEFIPLAN mediante oficio de Participaciones. Sin embargo no se encuentra el monto actualizado del pasivo para descargarlo mensualmente.

VI. INFORME DE LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORIA.

El órgano interno de control se encuentra en la implementación del programa anual de auditorías para revisar las áreas del H. Ayuntamiento; dichas auditorias se llevaran a cabo de manera trimestral y semestral (de acuerdo al procedimiento a auditar), respecto a las auditorias informo que solicite al área de tesorería la información correspondiente al mes de Mayo de 2018 para poder revisar la cuenta documentada de los fondos Ley de Ingresos 2018, Cementos Moctezuma 2017 y Recaudación 2018, FORTAMUN-DF Y FISM-DF,



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE APAZAPAN, VER. INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL AL 31 DE MAYO DE 2018



FORTAFIN Y Cementos Moctezuma 2018, de los cuales se originaron erogaciones; posteriormente con numero de Oficio CONT/017/2018/0048 de fecha 22 de Junio 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.

VII. INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS

Los resultados de las Auditorias 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 auditoria 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 **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 Apazapan, Ver.

Apazapan, Ver., a **22 de Junio** de 2018

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