



H. Ayuntamiento Constitucional
Gutiérrez Zamora, Ver.
2014-2017



DEPENDENCIA: CONTRALORÍA
OFICIO: CM/043/2016
ASUNTO: INFORME MARZO

LIC. MARÍA LETICIA DELLONG CAPELINI
PRESIDENTA MUNICIPAL CONSTITUCIONAL
PRESENTE

0170

AT'N
L.A.E. LUIS ALBERTO RUBIO CAPITAINE
TESORERO MUNICIPAL
PRESENTE.

La que suscribe C.P. Alma Amparo Alarcón Olivier, Contralor Interno Municipal, con la finalidad de dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 35, fracción XXI, 73 Quarter, quinquies, sexies, septies, octies, septies, octies, novies, decies, undecies, 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, me permito presentar el Informe del Contralor Interno correspondientes al mes de Marzo de 2016, el cual consta de 10 fojas.

Sin otro asunto sobre el particular, reitero a usted mi consideración más distinguida.



REGIDURÍA 4a.

ATENTAMENTE
GUTIÉRREZ ZAMORA, VER., A 22 DE ABRIL DE 2016
CONTRALOR INTERNO

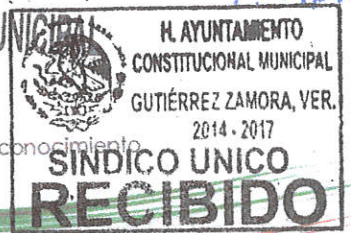


Alma Amparo Alarcón Olivier
C.P. ALMA AMPARO ALARCÓN OLIVIER



Recibi
22/04/16
Luzmila
1:49pm

CONTRALORÍA MUNICIPAL



C.c.p. Profr. David Devilet Nájera. Síndico Único.
C.c.p. G. Gabriel Hernández Montes. Ciudadano de la Comisión de Hacienda.- para su conocimiento.
C.c.p. Archivo



H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GUTIÉRREZ ZAMORA, VER.

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL

AL 31 DE MARZO DE 2016.

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 Marzo, del ejercicio 2016 observándose lo siguiente:

OBJETIVO

Informar de manera concreta al Cabildo, funciones y acciones realizadas por el Órgano de Control Interno Municipal o Paramunicipal; así como presentar la situación financiera del Ayuntamiento de Gutiérrez Zamora, Ver., al 31 de Marzo del ejercicio 2016.

I. ALCANCE

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes de Marzo al Ayuntamiento de Gutiérrez Zamora, 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.

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

| OBLIGACIÓN | SI | FECHA DE CUMPLIMIENTO | NO | JUSTIFICACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO |
|------------|----|-----------------------|----|----------------------------------|
|------------|----|-----------------------|----|----------------------------------|



| | | | | |
|---|---|------------------|--|--|
| 1. Presentación de los Estados Financieros de Marzo | X | 25 de Abril 2016 | | |
| 2. Presentación de Estados de Obras Públicas de Marzo | X | 25 de Abril 2016 | | |
| 3. Corte de Caja | X | 25 de Abril 2016 | | |
| 4.- Remisión al ORFIS del Programa General de Inversión | X | 15 de Abril 2016 | | |
| | | | | |
| | | | | |

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 | 3'327,932.40 | 1'654,930.99 | 1'673,001.41 |
| | Contribuciones de Mejoras | 17,159.77 | | 17,159.77 |
| | Derechos | 3'819,605.33 | 815,518.64 | 3'004,086.69 |

| | | | | |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Productos | 99,885.22 | 5,505.84 | 94'379.38 |
| | Aprovechamientos | 4'353,034.10 | 13,450.00 | 4'339,584.10 |
| 2. Financiamientos internos | Deuda Pública Interna Ordinaria | | | |
| | Deuda Pública Interna Extraordinaria | | | |
| 4. Ingresos Propios | Ingresos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causados en ejercicio fiscales anteriores pendiente de liquidación o pagos | | 363,265.84 | -363,265.84 |
| 5. Recursos Federales | Participaciones | 38'653,873.00 | 11'715,916.78 | 26,937,956.22 |
| | Aportaciones | 31'991,539.00 | 5'865,354.00 | 26'126,185.00 |
| 6. Recursos Estatales | | | | |
| 7. Otros Recursos | Convenios | 10'325,425.50 | 20'104,278.58 | -9'778,853.08 |
| | Otros Ingresos | | | |
| TOTAL | | 92'588,454.32 | 40'538,220.67 | 52'050,233.65 |

Notas:



LXIII LEGISLATURA

H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN

Unidad de Armonización Contable para Municipios

- 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.

Justificación (Opinión) de las metas no alcanzadas en materia de recaudación:

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 | 36'590,343.00 | 7'858,974.51 | 28'731,368.49 |
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | 18'430,080.00 | 3'934,146.01 | 14'495,933.99 |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | 1'680,000.00 | 1'065,045.00 | 614,955.00 |
| Remuneraciones adicionales y especiales | 7'447,667.00 | 823,441.42 | 6'624,225.58 |
| Seguridad social | 3'800,000.00 | 1'023,090.48 | 2'776,909.52 |

| | | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| Otras prestaciones sociales y económicas | 5'096,196.00 | 991,651.60 | 4'104,544.40 |
| Previsiones | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Pago de estímulos a servidores públicos | 136,400.00 | 21,600.00 | 114,800.00 |
| Materiales y suministros | 4'411,000.00 | 1'056,485.73 | 3'354,514.27 |
| Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | 768,000.00 | 121,087.46 | 646,912.54 |
| Alimentos y utensilios | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Materias primas y materiales de producción y comercialización | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación | 575,000.00 | 368,619.68 | 206,380.42 |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio | 253,000.00 | 49,381.50 | 203,618.50 |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 2'280,000.00 | 369,663.23 | 1'910,336.77 |
| Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos | 166,000.00 | 11,905.10 | 154,094.90 |
| Materiales y suministros para seguridad | 50,000.00 | 71,061.60 | -21,061.60 |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores | 319,000.00 | 64,767.16 | 254,232.84 |
| Servicios generales | 15'038,435.32 | 2'385,241.33 | 12'653,193.99 |
| Servicios básicos | 4'440,440.00 | 1'079,757.36 | 3'360,682.64 |
| Servicios de arrendamiento | 1'414,600.00 | 215,467.34 | 1'199,132.66 |
| Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios | 2'652,400.00 | 252,144.84 | 2'400,255.16 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales | 301,600.00 | 10,658.16 | 290,941.84 |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 891,423.00 | 364,699.87 | 526,723.13 |
| Servicios de comunicación social y publicidad | 1'206,000.00 | 82,876.01 | 1'123,123.99 |
| Servicios de traslado y viáticos | 433,000.00 | 86,505.07 | 346,494.93 |
| Servicios oficiales | 2'694,000.00 | 69,722.42 | 2'624,277.58 |
| Otros servicios generales | 1'004,972.32 | 223,410.26 | 781,562.06 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 3'345,000.00 | 3'319,678.08 | 25'321.92 |



LXIII LEGISLATURA

H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN

Unidad de Armonización Contable para Municipios



| | | | |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Subsidios y subvenciones | 2'400,000.00 | 3'172,748.00 | -772,748.00 |
| Transferencias al resto del sector público | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ayudas sociales | 945,000.00 | 146,930.08 | 798,069.92 |
| Pensiones y jubilaciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias a la seguridad social | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Donativos | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| | | | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1'047,000.00 | 197,399.25 | 849,600.75 |
| Mobiliario y equipo de administración | 142,000.00 | 4,499.25 | 137,500.75 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 25,000.00 | 0.00 | 25,000.00 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Vehículos y equipo de transporte | 840,000.00 | 192,900.00 | 647,100.00 |
| Equipo de defensa y seguridad | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 35,000.00 | 0.00 | 35,000.00 |
| Activos biológicos | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Bienes inmuebles | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Activos intangibles | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| Inversión pública | 27'440,125.00 | 0.00 | 27'440,125.00 |
| Obra pública en bienes de dominio público | 9'016,291.00 | 0.00 | 9'016,291.00 |
| Obra pública en bienes propios | 18'423,834.00 | 0.00 | 18'423,834.00 |
| Proyectos productivos y acciones de fomento | 0.00 | 0.00 | 0.00 |



| | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| Inversiones financieras y otras provisiones | 50,000.00 | 0.00 | 50,000.00 |
| 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 | 4'666,551.00 | 363,903.83 | 4'302,647.17 |
| Amortización de la deuda pública | 2'206,551.00 | 0.00 | 2'206,551.00 |
| Intereses de la deuda pública | 60,000.00 | 0.00 | 60,000.00 |
| Comisiones de la deuda pública | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos de la deuda pública | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Costos por coberturas | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Apoyos financieros | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | 2'400,000.00 | 363,903.83 | 2'036,096.17 |

V. SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA.

- Validar que los saldos reflejados en los estados contables y que las amortizaciones y pagos de intereses correspondan a lo estipulado en el contrato.
- Que las operaciones de endeudamiento, previo cumplimiento de los requisitos detallados por el Código Hacendario Municipal que asuma el Municipio, por sí o por sus entidades, se destinen a inversiones públicas productivas
- Que el Ayuntamiento sólo comprometa hasta el treinta por ciento de los ingresos municipales y de las participaciones federales.

VI. RESULTADO DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS.

El Órgano de Control Interno, deberá mencionar si cuenta con un programa anual de auditoría, en caso de no tenerlo, deberá indicar los motivos de ello.

Si el Órgano de Control Interno, cuenta con un programa anual de auditoría, deberá indicar

RESUMEN DE AUDITORÍAS REALIZADAS CONFORME AL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA

| TIPO DE AUDITORÍA | DEPENDENCIAS EXAMINADAS | PROGRAMAS EXAMINADOS |
|-------------------|-------------------------------------|----------------------|
| LEGALIDAD | TESORERÍA, CATASTRO, , ARBITRIOS | ARBITRIOS |
| FINANCIERA | TESORERÍA, , SECRETARÍA | ARBITRIOS |

VII. INFORME DE LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS.

Como resultado del informe de la(s) evaluación (es) practicada(s), el cual fue dado a conocer al Cabildo, fueron ejecutadas las medidas tendientes a mejorar la gestión y el control interno, así mismo se corrigieron las desviaciones y deficiencias que se encontraron, las cuales se describen a continuación:

| FUENTES DE FINANCIAMIENTO | | | |
|---|--|--|-------------|
| <<Especificar el origen del recurso en función de lo señalado en el Cl asificador por fuentes de financiamiento>> | | | |
| DESVIACIONES Y DEFICIENCIAS DETERMINADAS | MEDIDA CORRECTIVA APLICADA | MEDIDA PREVENTIVA IMPLEMENTADA | RESPONSABLE |
| 1.-Se pudo determinar que a la fecha no se encuentra registrada la deuda contraída por medio de la Burzatilización. | Realizar el asiento contable correspondiente para que se pueda reflejar el saldo de la deuda en los Estados Financieros | Se le ha hecho la observación anteriormente para que se realice el registro contable, observación realizada en el mes de febrero y considerada | TESORERO |
| 2.-En cuenta de Pasivos, específicamente en la cuenta del ISR se encuentra reflejado un saldo al 29 de Febrero por la cantidad de \$ 3'484,168.06, la cual a la fecha no se ha realizado la depuración ya que en ella se encuentra contemplado un saldo de administraciones anteriores. | Realizar la depuración correspondiente con la finalidad que el saldo que se refleje sea el real. | Se le ha observado anteriormente solicitando se realice la depuración, se ha hecho caso omiso de ella | TESORERO |
| 3.- Los depósitos por los ingresos diarios no son realizados oportunamente, se realizan posteriormente a la fecha en que se ejecuta el ingreso. | No se debe tomar el dinero de la recaudación diaria para realizar pagos, deben realizarse después de haber hecho el ingreso mediante cheque. | Se había hecho anteriormente la observación pero no ha sido tomada en cuenta por la tesorería. | TESORERO |
| 4.- No Hay una congruencia en la emisión de cheques por pago de nómina unos los elaboraron a nombre del L.A.E. Luis Alberto Rubio Capitaine y posteriormente a nombre del Municipio de Gutiérrez Zamora. | | Se les recomienda que todos los cheques que se elaboren por el concepto de pago de nómina sean a nombre del L.A.E. Luis Alberto Rubio Capitaine Teosero Municipal ya que él es el encargado de realizar los pagos. | TESORERO |
| 5.- En la cuenta bancaria 0195168457 del | | Se solicita que si hay cheques pendientes de pago | TESORERO |



| | |
|--|--|
| <p>programa FOPADEM 2014 refleja un saldo al 31 de Marzo de 2016 por la cantidad de \$ 2,000.00, cuenta que actualmente debe estar cancelada, así como el en la cuenta 0196998127 que refleja un saldo que por la cantidad de: \$ 2,073.86 del programa CONTINVER 2014, la cuenta 01988759 de FONDO DE CULTURA 2015 refleja un saldo por la \$ 1,492.50 y la cuenta 0198883742 del programa FOPADEM 2015 con un saldo por la cantidad de \$ 6,866.17</p> | <p>se realice de inmediato, y de no ser así sea devuelto a la Federación como lo marcan los lineamientos</p> |
|--|--|


Nota: Se deberán mencionar cada una de las desviaciones y deficiencias determinadas en cada una de las fuentes de financiamiento evaluadas.

VII. Informe sobre el seguimiento de las medidas correctivas

VIII. Conclusión.

El programa anual de auditorías 2016 ya se ha presentado a la Lic. María Leticia Dellong Capelini **Presidenta Municipal**, se emite el presente Informe Mensual de la evaluación de la situación financiera del Ayuntamiento de Gutiérrez Zamora, Ver.

Gutiérrez Zamora, Ver., a 22 de Abril de 2016


 H. AYUNTAMIENTO
 CONSTITUCIONAL MUNICIPAL
 GUTIÉRREZ ZAMORA, VER.
 2014 - 2017
Alma Amparo Alarcón Guzmán
 C.P. ALMA AMPARO ALARCÓN GUZMÁN
 CONTRALOR INTERNO
 DEL AYUNTAMIENTO DE GUTIÉRREZ ZAMORA
 CONTRALORIA MUNICIPAL