

INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.

1.- FUNDAMENTO

De conformidad con la establecido en los artículos 14 y 90 fracción XXIV de la Ley Número 364 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; artículos 35, fracción XXI y 73 quater, quinquies; sexies; septies, octies; novies; decies; undecies; duodecies; terdecies; quaterdecies; quinquedecies; sedecies de la Ley Orgánica del Municipio Libre; artículos del 382 al 398 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Acuerdo por el que se constituye el Sistema de Evaluación y Fiscalización de Veracruz (SEFISVER); Así como en base al Programa Anual de Trabajo 2018 Coordinado con el SEFISVER, se emite el presente Informe Semestral de las Actividades Coordinadas del Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de **Lerdo de Tejada**, Ver., el cual contiene las actividades de control, supervisión y seguimiento a los recursos públicos efectuadas durante el periodo de enero a junio.

2.- PROGRAMA DE TRABAJO EN COORDINACIÓN CON EL SISTEMA DE EVALUACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE VERACRUZ

El Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de **Lerdo de Tejada**, Ver., en cumplimiento a sus atribuciones de control y supervisión, dio seguimiento a las siguientes actividades coordinadas por el Sistema de Evaluación y Fiscalización de Veracruz:

NO.	ACTIVIDADES	FECHAS DE CUMPLIMIENTO 2018		PRODUCTOS OBTENIDOS
		PRIMER SEMESTRE		
		PROGRAMADO (día/mes/año)	REALIZADO (día/mes/año)	
1	Dictamen del acta de Entrega- Recepción.	Enero - Marzo	En Presidencia	<<Informe del Dictamen a Congreso del Estado>>
2	Reuniones de Trabajo.	Marzo	03/Mayo/ 2018	<<Reporte de reunión>>
3	Verificar la actualización o elaboración de la Estructura Orgánica.	Abril - Junio	Falta aprobación	<<Estructura orgánica>>
4	Verificar la actualización o elaboración del Reglamento Interior.	Abril - Junio	Falta aprobación	<<Reglamento>>
5	Verificar la actualización o elaboración del Manual de Organización.	Agosto - Diciembre	Falta aprobación	<<Manual de Organización>>
6	Verificar la actualización o elaboración del Código de Ética.	Abril - Junio	Falta aprobación	<<Código de Ética autorizado y entregado al SEFISVER>>
7	Verificar la actualización o elaboración del Código de Conducta.	Abril - Junio	Falta aprobación	<<Código de Conducta autorizado y entregado al SEFISVER>>
8	Verificar la conformación u operación del Comité de Integridad.	Abril - Junio	Falta conformación	<<Acta de Instalación del Comité de Integridad entregada al SEFISVER>>

INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.

3.- RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

De acuerdo a las atribuciones de verificación del cumplimiento de ordenamientos legales, se lleva a cabo la revisión a las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de lo que se determinó que al 30 de junio existen saldos de ejercicios anteriores por **\$2, 796,468.80** y de enero a junio del ejercicio actual por **\$1, 693,331.49** pendientes de enterar a las autoridades correspondientes, tal como se muestra a continuación:

Retenciones y Contribuciones	Importes Retenidos		Importes Enterados		Importes Pendientes de Enterar		Pago de Recargos y Actualizaciones
	Ejercicios Anteriores	Enero-Junio	Ejercicios Anteriores	Enero-Junio	Ejercicios Anteriores	Enero-Junio	
ISR Sueldos y Salarios	-----	839,835.08	-----	0	-----	839,835.08	-----
ISR 10% sobre honorarios	-----	0	-----	0	-----	0	-----
ISR 10% sobre arrendamiento	-----	0	-----	0	-----	0	-----
IPE	-----	439,756.16	-----	0	-----	439,756.16	-----
3% ISERTP	-----	0	-----	0	-----	0	-----
IMSS	-----	-390,062.79	-----	0	-----	-390,062.79	-----
5 al millar	-----	23,677.46	-----	0	-----	23,677.46	-----

Nota 1: En el concepto de imss los meses de marzo y abril no cuadran los importes de las notas a los estados financieros con las balanzas de comprobación

Nota 2: En el concepto de imss en el mes de junio el saldo inicial, no coincide con el importe que debiera ser de acuerdo al procedimiento de los meses anteriores.

Así mismo, respecto a la retención del 5 al millar; el entero al ORFIS del mes de _____ se efectuó el <<día/mes/año>>, el cual es comprobado mediante ficha de <<deposito o transferencia>> con número de referencia <<indicar el número>>.

NOTA: NO SE CUENTAN CON DEPOSITOS O TRANSFERENCIA REALIZADAS.

INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.

4.- AUDITORÍAS INTERNAS REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Con base en las atribuciones del Órgano Interno de Control de llevar a cabo auditorías, se programa para el ejercicio 2018 las siguientes:

Nº	TIPOS DE AUDITORÍA A PRACTICAR	ÁREA O DEPARTAMENTO	PROGRAMAS Y ACTIVIDADES A EXAMINAR	RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA	PERÍODOS ESTIMADOS DE REALIZACIÓN	DÍAS-HOMBRE A UTILIZAR	POR DESPACHO	POR PERSONAL DE LA C.I.
1	<<Financiera, Legal y Presupuestal>>	<<Tesorería Municipal, Caja y Catastro>>	<<En general verificar el manejo y control de los recursos de Ingresos Municipales, FISMDF y FORTAMUNDF en base a los presupuestos y programas de inversión, así mismo supervisión y evaluación del cumplimiento de los ordenamientos legales a los que está sujeto el Ayuntamiento. >>	MAF Ricardo Aguirre	<<ABRIL-JUNIO>>	30-2		MAF Ricardo Aguirre
2	<<Técnica>>	<<Dirección de Obras Públicas>>	<<Verificar que los expedientes unitarios contengan la información de cada obra realizada. >>	No se cuenta con el personal calificado	<<Marzo a Junio>>			
3	<<Técnica>>	<<Dirección de Obras Públicas>>	<<Verificación física de obras. >>	No se cuenta con el personal calificado	<<Marzo a Junio>>			

No se ha autorizado el programa anual de auditorías, solo se ejecutó la revisión al soporte documental de los meses ABRIL-JUNIO.

5.- RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS

Como resultado del informe de las auditorías practicadas, el cual fue dado a conocer al Presidente Municipal, mediante oficio número **No se ha aprobado el plan anual de auditorías a este oic.**, fueron ejecutadas las medidas tendientes a mejorar la gestión y el control interno que a continuación se indican:

**INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR
EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO
DE LERDO DE TEJADA, VER.**

Las debilidades encontradas se describen a continuación:

Caja

Del análisis efectuado se determinó que existe un saldo pendiente de depositar al cierre del mes por un importe de \$ 1, 443,482.83

Medidas Correctivas

- Realizar el depósito de la recaudación de manera diaria o semanal.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

De la revisión efectuada a este rubro se determinó que al 30 de junio existe un saldo de \$8,065.376.64, integrado de la siguiente manera:

Concepto	Saldo	SALDO DE EJERCICIOS ANTERIORES
Gastos a comprobar	2,612,919.55	1,949,560.27
Responsabilidad de funcionarios y empleados	876,597.23	20,627,255.88
Anticipos a cuenta de sueldos	244,770.38	53,000.00
Otros deudores diversos por cobrar	4,331,089.48	3,747,301.21

Medidas Correctivas

De lo expuesto anteriormente se recomienda:

- El Tesorero deberá establecer políticas para el otorgamiento y la recuperación de los gastos a comprobar por parte de los funcionarios y de los empleados del Ayuntamiento, a fin de que la comprobación se presente entre 3 y 5 días posteriores a la emisión de algún cheque o transferencia efectuada, o en su caso, hacer el descuento vía nómina, en el caso de que no se presente la comprobación.
- Presentar la documentación en tiempo y forma para su registro contable, así como establecer la política de no expedir cheques o efectuar transferencias a los funcionarios o empleados, sin que antes hayan presentado la comprobación adecuada de los importes otorgados con anterioridad.

**INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR
EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO
DE LERDO DE TEJADA, VER.**

<<Derechos a Recibir Bienes o Servicios>>

De la revisión efectuada a este rubro se determinó que al 30 de junio existe un saldo de \$1,719.289.98, integrado de la siguiente manera:

Concepto	Saldo
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	0
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	1,719.289.98

De igual forma se determinó que del saldo antes señalado un importe de **\$ 2, 624,490.38**, corresponde a Anticipos no Amortizados de ejercicios anteriores, tal como se muestra a continuación:

Concepto	Importe ejercicios anteriores	Importe periodo Enero-Junio	Saldo al 30/06/2018
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	1,145,302.27	0	0
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	1,479,188.31	0	0
TOTALES	2,624,490.38		2,624,490.38

Medidas Correctivas

- Se deben establecer políticas para que los anticipos sean amortizados en su totalidad.

INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.

Cuentas Por Pagar a Corto Plazo

De la revisión efectuada a este rubro se determinó que al 30 de junio existe un saldo de **\$9, 412,582.9**, integrado de la siguiente manera:

Concepto	Saldo
Servicios personales por pagar a corto plazo (Impuesto, Seguridad Social, Honorarios, Sueldos)	806,048.84
Proveedores por pagar a corto plazo	82,562.89
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	802,906.71
Participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo	3,727,884.36
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	72,928.41
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	3,720,716.21
Otras cuentas por pagar a corto plazo	199,535.48

Bienes Muebles e Inmuebles

De la revisión efectuada a este rubro se determinó que no se cuenta con el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.

- Medidas Correctivas

- Cumplir con lo establecido en el artículo 105 de la Ley Orgánica del Municipio Libre que establece: “Los Ayuntamientos formularán cada año, en el mes de enero, un inventario general y avalúo de los bienes municipales de cualquiera naturaleza que sean. Concurrirán a su formulación el Presidente Municipal, la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal y el Tesorero. El inventario y el avalúo se extenderá por triplicado, y quedará un ejemplar en el archivo municipal, uno en la Tesorería y el otro se remitirá al Congreso del Estado.

- Acción implementada

- Se programará la realización del inventario durante los meses de enero, junio y diciembre para que mediante muestreos se asegure el correcto uso de los bienes muebles.

**INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR
EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO
DE LERDO DE TEJADA, VER.**

FIANZA DE FIDELIDAD

Se ha tramitado la fianza de fidelidad para el manejo de recursos de acuerdo a lo establecido en el artículo 72 fracción XI de la Ley Orgánica del Municipio Libre con la finalidad de cubrir con la prima que garantice el pago de responsabilidades que pudieran incurrir en el desempeño de su cargo.

PARTIDAS PRESUPUESTALES SOBREGIRADAS

De la revisión efectuada al Presupuesto de Egresos Modificado y al Presupuesto de Egresos Devengado al 30 de Junio, con base en al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto, se detectaron las partidas que abajo se indican, las cuales muestran un importe devengado mayor al modificado:

Concepto	Presupuesto de Egresos Modificado (A)	Presupuesto de Egresos Devengado (B)	Diferencia (A-B)
No existen conceptos con sobregiro	No existen conceptos con sobregiro	No existen conceptos con sobregiro	No existen conceptos con sobregiro

INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.

6.- ACCIONES DE CONTROL Y SEGUIMIENTO

A) INGRESOS Y EGRESOS

El H. Congreso del Estado, publicó en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario **044** de fecha **martes 30** de **Enero** de 2017, la Ley de Ingresos del Municipio de **LERDO DE TEJADA**, Ver., en la que se estimó que recibiría un monto de **61, 141,838.95** para el ejercicio 2018, por concepto de ingresos ordinarios. Las cifras obtenidas y registradas al **30 de JUNIO** de 2018 ascendieron a **\$ 36, 302,107.47**, lo que representa un **59.37%** de recaudación en relación al total del ingreso estimado.

Al **30 de JUNIO** de 2018, el Municipio ejerció un importe de **30, 326,762.47** de un presupuesto aprobado de **61, 141,838.47**.

B) SEGUIMIENTO A LOS RECURSOS PROGRAMADOS.

El Ayuntamiento estimó recibir Recursos Públicos de los siguientes programas, fondos y subsidios, y con base en el Estado Analítico de Ingresos y la Balanza de comprobación al 30 de junio, se han devengado y recaudado los importes que se señalan a continuación:

N°	PROGRAMA, FONDO Y SUBSIDIO	CIFRAS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018			COMENTARIO
		ESTIMADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
1	FISMDF	10,923,152.00	4,560,236.68	4,560,236.68	
2	FORTAMUNDF	11,709,758.00	6,128,140.93	6,128,140.93	
3	FORTAFIN B	1,500,000.00	1,175,000.00	1,200,000.00	

7.- OPINIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Derivado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno al Ente Fiscalizable, en mi opinión, el Sistema de Control Interno existente en el Ayuntamiento es: **DEFICIENTE**.

INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.

Se obtuvo un promedio de **3500** puntos, ya que aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia de la gestión institucional.

En la evaluación al control interno, se identificaron áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para apoyar el cumplimiento de los objetivos institucionales; las más relevantes se mencionan a continuación:

Componente: Ambiente de Control

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) Existen por parte de las autoridades y directivos avances en el desarrollo de una cultura de control interno en el Municipio; se identificaron políticas, que no han sido formalmente establecidas, relacionadas con la competencia del personal para que los servidores públicos fortalezcan el nivel de conocimiento, habilidades y actitudes requeridos en el desarrollo de sus funciones y actividades; igualmente se dispone de medios para desarrollar y retener a personas competentes, lo que permitirá consolidar un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la entidad. Se dispone de un Código de Ética que no está formalizado ni se ha difundido adecuadamente entre los servidores públicos. Además, la consolidación del Comité de Ética está en proceso, para operar con reglas acordes a las características de la entidad, en la atención de aspectos éticos y de comportamiento.

Componente: Evaluación de Riesgos

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) La metodología establecida para el proceso de la administración de riesgos está en desarrollo. Se tienen procedimientos, instrumentos y mecanismos para identificar, evaluar, mitigar y administrar algunos riesgos importantes respecto del logro de los objetivos institucionales; asimismo, se dispone de una política en materia de evaluación y actualización del control interno en todos los ámbitos de la entidad para informar periódicamente de su cumplimiento.

Componente: Actividades de Control

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) Están en desarrollo las actividades que contribuyen a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales, así como la mejora de la calidad de los controles internos en procesos clave. Asimismo, está en proceso de alineación el programa de trabajo con las políticas y procedimientos emitidos, para que los servidores públicos dispongan de los medios para encauzar y cumplir con la obligación de establecer, actualizar y mejorar los controles internos en sus ámbitos de responsabilidad.

Componente: Información y Comunicación

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) Se dispone de medios y mecanismos para la obtención, procesamiento, generación, clasificación, validación, comunicación y difusión de la información financiera, presupuestaria, administrativa y operacional requerida en el desarrollo de los procesos, operaciones y actividades, los cuales están en proceso de ser fortalecidos, a fin de permitir que los directivos y el personal cumplan con sus funciones y responsabilidades para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.

INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.

Componente Supervisión

(Describe las áreas de oportunidad más relevantes) Existen políticas y procedimientos de supervisión del control interno que presentan áreas de mejora y son sujetas de evaluación para su fortalecimiento, a fin de consolidar el proceso de atención de las deficiencias identificadas y las derivadas de los reportes emanados de los sistemas de información para que sean resueltas oportunamente, ante los riesgos que puedan afectar su funcionamiento, fortalecimiento y mejora continua, así como para la oportuna atención y seguimiento de los hallazgos de auditoría y de otras revisiones.

8.- RESULTADO DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL 30 DEL MES DE JUNIO DE 2018

Dicho estudio y evaluación a los sistemas de control interno, permite **identificar las debilidades o desviaciones de los sistemas de control interno**, además de verificar que éstos sean suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad aplicable y la consecución de los objetivos del Ayuntamiento. Para ello, se presentan a continuación los resultados obtenidos sobre la evaluación efectuada:

Resultado de la evaluación a los sistemas de control interno

AMBIENTE DE CONTROL	ALTO/MEDIO/ BAJO
EVALUACIÓN DE RIESGOS	ALTO/ MEDIO /BAJO
ACTIVIDADES DE CONTROL	ALTO/ MEDIO /BAJO
SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	ALTO/ MEDIO /BAJO
EVALUACIÓN DE SUPERVISIÓN	ALTO/MEDIO/ BAJO

CONCLUSIÓN

INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.

En cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2018 que se realiza en coordinación con el SEFISVER, se desarrollaron las funciones de control y evaluación competentes al Órgano Interno de Control, por lo que se emite el presente Informe Semestral de las Actividades del Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Lerdo de Tejada, Veracruz de Ignacio de la Llave, por el periodo de Enero-Junio 2018.

Al respecto, se identificaron los siguiente fortalezas y debilidades que a continuación se enlista:


No.	FORTALEZAS	No.	DEBILIDADES
1	Disposición del recurso humano para capacitarse	1	Falta de instrumentos de control operativos
2		2	Falta de reglamentos internos
3		3	Falta de Manual de procedimientos
4		4	Falta de Manual organizacional
5		5	Falta de area de tecnologías de la información

INFORME SEMESTRAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.

El Titular del Órgano Interno de Control identificó acciones de prevención que permiten el desarrollo ordenado y apegado a la normatividad de la Gestión Pública Municipal, tomando con ello las medidas pertinentes previo a la integración de la Cuenta Pública, de la misma manera se presentaron al Cabildo las actividades detectivas identificadas y los procedimientos a emprender para su seguimiento.

Uno de los puntos de mayor impacto son las acciones correctivas que se efectuaron durante la elaboración del presente informe, lo cual sienta las bases de los trabajos de evaluación, auditoria y control, en el marco de actuación de la normatividad aplicable.

Lerdo de Tejada, Ver., a 30 de JUNIO de 2018.

LIC. CHRISTIAN CESAR GONZALEZ DOMINGUEZ

No. DE CEDULA PROFESIONAL 7900824
CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL
DEL H. AYUNTAMIENTO DE LERDO DE TEJADA, VER.