

INFORME DEL CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL AL 31 DE AGOSTO DE 2023.

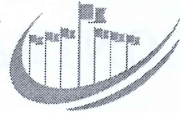
En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 35, fracción XXI, 73 Quarter, quinquies, sexies, septies, octies, novies, decies, undecies, duodecies, terdecies, quaterdecies, quinquedecies y sedecies de la Ley Orgánica del Municipio Libre y artículos 386, 387, fracciones I, II, III, 388, 389, 391, 392 en todas sus fracciones del Código Hacendario Municipal del Estado de Veracruz, manifiesto que tuve a la vista y en consecuencia revisé la documentación que soporta las cifras del Estado Financiero que me fue proporcionado, al 31 de Agosto de 2023 por la Tesorería del H. Ayuntamiento de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz, observándose lo siguiente:

OBJETIVO

Se informa de forma concreta al Cabildo, funciones y acciones realizadas por la Contraloría Municipal, así como también se presenta la situación financiera apegada a los estados financieros proporcionados por la Tesorería del Ayuntamiento de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz al 31 de Agosto de 2023.

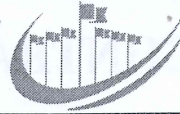
I.- ALCANCE

El control y evaluación del gasto público municipal realizado durante el mes Agosto de 2023, por el Ayuntamiento de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz, comprendió la supervisión permanente de los activos, pasivos, ingresos y egresos, 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 en la consecución de los objetivos y metas de los programas aprobados.



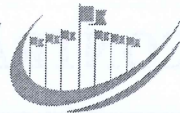
II.-CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES O FINANCIERAS DE LOS AYUNTAMIENTOS, A PRESENTAR AL H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ.

OBLIGACION	SI	FECHA DE CUMPLIMIENTO	NO	JUSTIFICACION DEL INCUMPLIMIENTO
<p>El Tesorero presenta el corte de caja del mes anterior, remitiendo copia al Congreso</p> <p>Referencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ley Orgánica del Municipio Libre, Artículos; 72 Fracciones XII Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Artículos; 270 Fracciones X 	X	01 de Agosto de 2023		
<p>Fecha límite para remitir al ORFIS las retenciones del 5 al millar de las obras por contrato.</p> <p>Referencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Artículos: 9 Manual de Fiscalización del Órgano de Fiscalización Superior del Estado 	X	05 de Agosto de 2023		
<p>Las Entidades Municipales envían a la Tesorería, la información financiera para su integración en los Estados Financieros mensuales.</p> <p>Referencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Artículos: 370 y 371 	X	10 de Agosto de 2023		



<p>Fecha límite para entrega a la SHCP a Tráves del Registro Público Único de la información requerida para la medición de indicadores de endeudamiento relativa al trimestre Abril-junio 2023.</p> <p>Referencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regla del Sistema de Alertas, artículo; 30 • Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Artículos; 52 Fracciones párrafo 2 	X	14 de Agosto de 2023		
<p>Fecha límite para que el Tesorero presente al Ayuntamiento los Estados Financieros del mes anterior, para su glosa preventiva.</p> <p>Referencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley Orgánica del Municipio Libre, Artículos: 72, Fracciones: XIII • Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Artículos: 270, Fracciones: XI 	X	15 de Agosto de 2023		
<p>Fecha límite para que los Ayuntamientos y Entidades Paramunicipales presenten a través de medios electrónicos, a la Secretaría de Fiscalización y al ORFIS, los Estados Financieros y de Obra Pública, correspondientes al mes de julio de 2023.</p> <p>Referencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas, Artículos: 30, Fracciones: Párrafo 4o. • Reglas de Carácter General para la presentación de información municipal a través de medios electrónicos 	X	25 de Agosto de 2023		



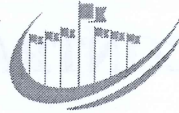


<p>Vence el plazo para que la Comisión de Hacienda y el Tesorero, analicen e integren los Proyectos de Presupuestos de Egresos elaborados por las Comisiones, para el ejercicio correspondiente al año siguiente.</p> <p>Referencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley Orgánica del Municipio Libre, Artículos: 106 • Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Artículos: 307 • Ley Orgánica del Municipio Libre, Artículos: 29 • Ley Orgánica del Municipio Libre, Artículos: 29 • Ley Estatal de Participación Ciudadana y Gobierno Abierto, Artículos: 25 	X	31 de Agosto de 2023		
---	---	----------------------	--	--

III. INGRESOS

A partir de la información contenida en los Estados Financieros mensuales proporcionados por la Tesorería del Municipio 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:





Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia (6 = 5 - 1)
	Estimado	Ampliaciones y	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos	\$55,409,667.65	\$2,939,757.41	\$58,349,425.06	\$46,176,249.43	\$46,176,249.43	\$-9,233,418.22
Cuotas y aportaciones de seguridad	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	\$1,008,644.38	-	\$1,008,644.38	\$809,875.26	\$809,875.26	\$-198,769.12
Derechos	\$72,798,526.48	\$8,649,000.00	\$81,447,526.48	\$66,849,136.31	\$66,849,136.31	\$-5,949,390.17
Productos	\$2,358,596.69	\$3,882,728.27	\$6,241,324.96	\$4,892,996.72	\$4,892,996.72	\$2,534,400.03
Aprovechamientos	\$8,149,517.03	\$945,000.00	\$9,094,517.03	\$3,901,901.94	\$3,901,901.94	\$-4,247,615.09
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros	\$411,652.50	\$1,000.00	\$412,652.50	\$219.95	\$219.95	\$-411,432.55
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la	\$618,333,944.19	\$31,763,180.23	\$650,097,124.42	\$491,317,250.13	\$491,317,250.13	\$-127,016,694.06
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$597,941.36	\$10,392,110.48	\$10,990,051.84	\$10,990,051.84	\$10,990,051.84	\$10,392,110.48
Ingresos Derivados de financiamiento	-	-	-	-	-	-
Total	\$759,068,490.28	\$58,572,776.39	\$817,641,266.67	\$624,937,681.58	\$624,937,681.58	
				Ingresos excedentes		\$-134,130,808.70
Estado Analítico de Ingresos Por Fuente	Ingreso					Diferencia (6 = 5 - 1)
	Estimado	Ampliaciones y	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios	\$758,656,837.78	\$58,571,776.39	\$817,228,614.17	\$624,937,461.63	\$624,937,461.63	\$-133,719,376.15
Impuestos	\$55,409,667.65	\$2,939,757.41	\$58,349,425.06	\$46,176,249.43	\$46,176,249.43	\$-9,233,418.22
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	\$1,008,644.38	-	\$1,008,644.38	\$809,875.26	\$809,875.26	\$-198,769.12
Derechos	\$72,798,526.48	\$8,649,000.00	\$81,447,526.48	\$66,849,136.31	\$66,849,136.31	\$-5,949,390.17
Productos	\$2,358,596.69	\$3,882,728.27	\$6,241,324.96	\$4,892,996.72	\$4,892,996.72	\$2,534,400.03
Aprovechamientos	\$8,149,517.03	\$945,000.00	\$9,094,517.03	\$3,901,901.94	\$3,901,901.94	\$-4,247,615.09
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración	\$618,333,944.19	\$31,763,180.23	\$650,097,124.42	\$491,317,250.13	\$491,317,250.13	\$-127,016,694.06
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$597,941.36	\$10,392,110.48	\$10,990,051.84	\$10,990,051.84	\$10,990,051.84	\$10,392,110.48
Ingresos de los Entes Públicos de los	\$411,652.50	\$1,000.00	\$412,652.50	\$219.95	\$219.95	\$-411,432.55
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
Productos	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	\$411,652.50	\$1,000.00	\$412,652.50	\$219.95	\$219.95	\$-411,432.55
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	-	-	-	-	-	-
Ingresos derivados de financiamiento	-	-	-	-	-	-
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-
Total	\$759,068,490.28	\$58,572,776.39	\$817,641,266.67	\$624,937,681.58	\$624,937,681.58	
				Ingresos excedentes		\$-134,130,808.70



Justificación de las metas alcanzadas en materia de recaudación:

Dentro de las principales razones por la cuales se alcanzaron las metas señaladas en el Plan de Desarrollo Municipal, se presenta las variaciones que conforman la Ley Ingresos de los rubros en los cuales existe un incremento alcanzado en la recaudación correspondiente:

1.- Dentro del rubro de los **Impuestos** destaca la recaudación mensual de \$ 5,772,031.18 misma que representa el 84.24% en superávit en comparación al 100% de lo que se presupuesta mensualmente para ser recaudado.

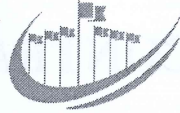
2.-En el rubro de los **Derechos**, destaca una recaudación mensual de \$ 8,356,142.04 que representa el 81.22% en superávit en comparación al 100% de lo presupuestado mensualmente a recaudar, debido a la implementación de estrategias para el empadronamiento de comercios en general del Municipio, por lo que se recomienda implementar en Coordinación con diversas áreas estrategias para una mayor recaudación.

3.-En el rubro de **Aprovechamientos** hubo recaudación mensual de \$ 487,737.74 que representa el 1.55% en superávit en comparación al 100 % de lo presupuestado mensualmente a recaudar.

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	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Servicios personales	\$379,819,193.91	\$-	\$359,377,353.21	\$231,411,129.87	\$230,224,315.78	\$127,966,223.34
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$95,331,146.82	20,441,840.70 \$-3,684,012.85	\$91,647,133.97	\$65,391,327.10	\$65,391,327.10	\$26,255,806.87
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	\$140,355,802.80	\$-5,715,375.04	\$134,640,427.76	\$93,338,937.15	\$93,338,937.15	\$41,301,490.61
Remuneraciones adicionales y especiales	\$53,270,293.41	\$-	\$40,946,887.59	\$9,145,949.22	\$9,145,949.22	\$31,800,938.37
Seguridad social	\$13,200,000.00	12,323,405.82 \$300,047.36	\$13,500,047.36	\$11,059,578.68	\$9,872,764.59	\$2,440,468.68
Otras prestaciones sociales y económicas	\$77,661,950.88	\$980,905.65	\$78,642,856.53	\$52,475,337.72	\$52,475,337.72	\$26,167,518.81
Previsiones	-	-	-	-	-	-
Pago de estímulos a servidores públicos	-	-	-	-	-	-
Materiales y suministros	\$65,461,449.46	\$16,021,550.68	\$81,483,000.14	\$52,667,610.91	\$52,666,160.91	\$28,815,389.23
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$6,610,000.00	\$715,965.26	\$7,325,965.26	\$5,205,206.52	\$5,203,756.52	\$2,120,758.74
Alimentos y utensilios	\$1,518,000.00	\$408,524.88	\$1,926,524.88	\$1,417,284.51	\$1,417,284.51	\$509,240.37
Materias primas y materiales de producción y comercialización	-	-	-	-	-	-
Materiales y artículos de construcción y de reparación	\$15,475,000.00	\$5,606,541.79	\$21,081,541.79	\$12,103,982.02	\$12,103,982.02	\$8,977,559.77
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	\$1,850,000.00	\$2,114,823.46	\$3,964,823.46	\$3,107,030.12	\$3,107,030.12	\$857,793.34
Combustibles, lubricantes y aceites	\$25,333,929.46	\$4,492,360.46	\$29,826,289.92	\$20,234,399.52	\$20,234,399.52	\$9,591,890.40
Ropa, estuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	\$5,025,000.00	\$2,641,962.75	\$7,666,962.75	\$6,884,890.39	\$6,884,890.39	\$782,072.36
Materiales y suministros para seguridad	\$4,129,520.00	\$-2,000,000.00	\$2,129,520.00	-	-	\$2,129,520.00
Herramientas, refacciones y accesorios menores	\$5,520,000.00	\$2,041,372.08	\$7,561,372.08	\$3,714,817.83	\$3,714,817.83	\$3,846,554.25
Servicios generales	\$168,168,588.91	\$-3,894,776.75	\$164,273,812.16	\$121,338,395.94	\$115,826,157.93	\$42,935,416.22
Servicios básicos	\$46,631,268.91	\$-	\$25,278,400.30	\$21,059,358.92	\$21,059,358.92	\$4,219,041.38
Servicios de arrendamiento	\$3,248,000.00	21,352,868.61 \$429,555.43	\$3,677,555.43	\$2,213,017.83	\$2,213,017.83	\$1,464,537.60
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	\$15,050,000.00	\$10,993,714.78	\$26,043,714.78	\$21,078,847.48	\$21,066,347.48	\$4,964,867.30
Servicios financieros, bancarios y comerciales	\$3,830,000.00	\$-2,159,933.66	\$1,670,066.34	\$454,955.93	\$454,955.93	\$1,215,110.41
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	\$64,400,000.00	\$9,255,389.10	\$73,655,389.10	\$52,528,272.22	\$52,528,272.22	\$21,127,116.88
Servicios de comunicación social y publicidad	\$11,380,320.00	\$182,222.16	\$11,562,542.16	\$8,495,961.75	\$8,495,961.75	\$3,066,580.41
Servicios de traslado y viáticos	\$900,000.00	\$448,783.32	\$1,348,783.32	\$1,029,131.83	\$1,029,131.83	\$319,651.49
Servicios oficiales	\$8,620,000.00	\$-2,492,484.24	\$6,127,515.76	\$2,635,558.96	\$2,629,988.95	\$3,491,956.80
Otros servicios generales	\$14,109,000.00	\$800,844.97	\$14,909,844.97	\$11,843,291.02	\$6,349,123.02	\$3,066,553.95
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$19,989,000.00	\$6,146,052.12	\$26,135,052.12	\$18,746,589.71	\$18,746,589.71	\$7,388,462.41
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-	-	-	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-	-	-	-	-





Subsidios y subvenciones	-	-	-	-	-	-
Ayudas sociales	\$19,989,000.00	\$6,146,052.12	\$26,135,052.12	\$18,746,589.71	\$18,746,589.71	\$7,388,462.00
Pensiones y jubilaciones	-	-	-	-	-	-
Donativos	-	-	-	-	-	-
Transferencias al exterior	-	-	-	-	-	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$9,457,200.00	\$31,770,475.34	\$41,227,675.34	\$36,650,712.33	\$25,972,889.01	\$4,576,963.01
Mobiliario y equipo de administración	\$2,800,000.00	\$798,917.27	\$3,598,917.27	\$1,887,476.45	\$1,887,476.45	\$1,711,440.82
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	\$133,463.21	\$133,463.21	\$133,463.21	\$133,463.21	-
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$350,000.00	-	\$350,000.00	-	-	\$350,000.00
Vehículos y equipo de transporte	\$3,000,000.00	\$6,656,600.00	\$9,656,600.00	\$8,345,250.00	\$8,345,250.00	\$1,311,350.00
Equipo de defensa y seguridad	-	\$142,786.49	\$142,786.49	\$142,786.49	\$142,786.49	-
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$2,240,000.00	\$25,105,908.37	\$27,345,908.37	\$26,141,736.18	\$15,463,912.86	\$1,204,172.19
Activos biológicos	-	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles	-	-	-	-	-	-
Activos intangibles	\$1,067,200.00	\$-1,067,200.00	-	-	-	-
Inversión pública	\$110,493,058.00	\$12,350,824.36	\$122,843,882.36	\$11,562,574.66	\$11,562,574.66	\$111,281,307.70
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	\$120,197,509.48	\$120,197,509.48	\$10,713,230.55	\$10,713,230.55	\$109,484,278.93
Obra Pública en Bienes Propios	\$110,493,058.00	\$-107,846,685.12	\$2,646,372.88	\$849,344.11	\$849,344.11	\$1,797,028.77
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	-	-	-	-	-	-
Inversiones financieras y otras provisiones	-	-	-	-	-	-
Inversiones para el fomento de actividades productivas	-	-	-	-	-	-
Acciones y Participaciones de Capital	-	-	-	-	-	-
Concesión de Préstamos	-	-	-	-	-	-
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	-	-	-	-	-
Otras Inversiones Financieras	-	-	-	-	-	-
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	-	-	-	-	-
Participaciones y aportaciones	-	-	-	-	-	-
Participaciones	-	-	-	-	-	-
Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Convenios	-	-	-	-	-	-
Deuda pública	\$5,680,000.00	\$461,819.06	\$6,141,819.06	\$1,791,819.06	\$1,791,819.06	\$4,350,000.00
Amortización de la deuda pública	\$1,700,000.00	\$508,180.94	\$2,208,180.94	-	-	\$2,208,180.94
Intereses de la deuda pública	\$3,800,000.00	\$-403,951.28	\$3,396,048.72	\$1,598,024.36	\$1,598,024.36	\$1,798,024.36
Comisiones de la deuda pública	-	-	-	-	-	-
Gastos de la deuda pública	\$180,000.00	\$357,589.40	\$537,589.40	\$193,794.70	\$193,794.70	\$343,794.70
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	-	-	-	-	-
Total del Gasto	\$759,068,490.28	\$42,414,104.11	\$801,482,594.39	\$474,168,832.48	\$456,790,507.06	\$327,313,761.91



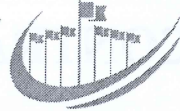
Derivado de lo anterior, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del H. Ayuntamiento de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz, correspondientes al mes de Agosto de 2023, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su capital contable y los cambios en la situación financiera, de conformidad con las bases de contabilización indicadas en la cédula anterior.

1.- Se **RECOMIENDA** al H. Ayuntamiento, el no realizar pagos que no se encuentran comprendidos en el presupuesto de egresos autorizado o modificado, lo anterior, con el propósito de no presentar un sobre ejercicio presupuestal como está señalado en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 325 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

2.- Se **RECOMIENDA** a la Tesorería, observar en forma periódica las obligaciones de tomar las medidas correspondientes para la recuperación de las cuentas de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo como pueden ser entre otros: Gastos a Comprobar, Anticipo y Otros Deudores Diversos por Cobrar, mismas que deben de estar saldadas al cierre del ejercicio, para no generar erogaciones no presupuestadas conforme lo establecido por los artículos 270, fracciones I, III, VII, 316, 318, 359, fracción IV, del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículo 37, Ley de Coordinación Fiscal.

3.- Respecto a la cuenta bancaria en donde se transfieren los recursos ministrados, de Participaciones Federales al Municipio, se **RECOMIENDA** a que tomen en cuenta las medidas necesarias para que, en coordinación con las áreas involucradas en la ejecución de los recursos, en las cuales se deberán manejar exclusivamente los Recursos Federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos, y no podrá incorporar recursos locales ni las aportaciones que realicen, en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones, ya que solo podrán ser transferidos por las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal a dichas cuentas Bancarias Productivas Específicas, a través de las Tesorerías de las Entidades Federativas.





4.- Se **RECOMIENDA** a la Tesorería, estar en constante observación de la obligación de tomar las medidas correspondientes para estar en condiciones de dar cumplimiento al entero, respecto de las obligaciones por cumplir en materia de ISR, es decir a la retención de sueldos y salarios, retención de IPE, ISR retención de 10% sobre honorarios, ISR 10% sobre arrendamiento, dando cabal cumplimiento a lo establecido en los artículos 91 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 81 y 82 del Código Fiscal de la Federación; 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 186, fracciones XVIII, XXIV, XXV y XLI, 258, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz.

5.- En la revisión realizada a la Balanza de comprobación se determinó que en las obras contratadas del ejercicio anterior, con distintos fondos federales y con base en los registros contables armonizados, con número de cuenta 2.1.1.7.02.04, que se retuvo el 5 al millar, a los contratistas conforme a la Ley de la materia, sin embargo a la FECHA NO SE HA REALIZADO EL ENTERO AL ORFIS POR LA CANTIDAD DE \$ 92,769.10, por lo que se RECOMIENDA REALIZAR A LA BREVEDAD POSIBLE DICHO ENTERO, de acuerdo al origen de los recursos, al convenio celebrado y/o reglas de operación correspondientes.

12.- Se **RECOMIENDA** la correcta aplicación de los numerales 114 y 115 fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como del artículo 3 fracción XXV Ley General de Responsabilidades Administrativas y los artículos 1 y 8 párrafo primero y cuarto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

13.- Se **RECOMIENDA** a la Tesorería Municipal establecer políticas y lineamientos definidos que garanticen que los bienes adquiridos se encuentren registrados en el Activo y/o Inventario de Bienes, así mismo, realizar conciliaciones periódicas entre los saldos que arroje el inventario de bienes propiedad Municipal, con los registros contables y su respectivo registro de depreciación.

14.- Se **RECOMIENDA** a la Tesorería Municipal informar de forma Mensual a la Dirección de Obras Públicas, el interés mensual generado de los Fondos Federales para efectos de que se pueda programar y presupuestar obras y/o acciones.



V. SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA (*BURSATILIZACIÓN*)

1. Podemos mencionar que en este mes se observó el saldo de la deuda pública, el cual corresponde a la deuda de bursatilización contraída de ejercicios anteriores dato obtenido por parte de SEFIPLAN.
2. De las operaciones de endeudamiento, previo cumplimiento de los requisitos detallados por el Código Hacendario Municipal, no se pudo validar con veracidad el destino de inversiones públicas productivas, toda vez que dicha deuda adquirida fue de ejercicios presupuestales anteriores, la cual corresponde a un endeudamiento contraído en la Bursatilización.

VI. RESULTADO DE LAS AUDITORÍAS REALIZADA

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL PARA EL EJERCICIO 2023.

Corresponde a la Contraloría Municipal, como único de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz, de acuerdo con las atribuciones que le confiere el artículo 73 undecies de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de Veracruz Llave, realizar los siguientes asuntos:

- ❖ Evaluar el Sistema de Control Interno en la Administración Pública Municipal.
- ❖ Vigilar el control de los recursos patrimoniales del Municipio.
- ❖ Fijar, en su caso, las normas internas de carácter obligatorio necesarias para el ejercicio del control administrativo y contable.





- ❖ Requerir para el cumplimiento de sus atribuciones, documentos, datos e información a las Direcciones Municipales.
- ❖ Practicar auditorias, revisiones, visitas e inspecciones a las Direcciones Municipales.
- ❖ Vigilar el cumplimiento por parte de las Direcciones Municipales de las normas jurídicas y administrativas que rigen su funcionamiento.
- ❖ Investigar de oficio o en atención a las quejas, a las denuncias y a los hechos o elementos detectados en las auditorias, revisiones, visitas e inspecciones practicadas por la Contraloría Municipal, las conductas de los servidores públicos municipales que impliquen presunta responsabilidad administrativa y en su caso, substanciar el Procedimiento de Responsabilidad Administrativa e imponer las sanciones que correspondan en los términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y la Ley General de los Servidores Públicos.
- ❖ Instruir y resolver los recursos de revisión y demás recursos administrativos de las diferentes leyes administrativas vigentes, que le corresponda conocer a la Contraloría Municipal.
- ❖ Dictaminar mensualmente la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal que formula la Tesorería Municipal.
- ❖ Emitir las observaciones y las recomendaciones con carácter obligatorio que se deriven del cumplimiento de sus atribuciones y darles el seguimiento correspondiente.
- ❖ Fincar pliegos preventivos de responsabilidad cuando detecte irregularidades por actos u omisiones de servidores públicos, en el manejo, decisión, autorización, recepción, aplicación, administración de fondos, valores y de recursos económicos del Municipio.



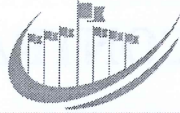


- ❖ Informar al Presidente Municipal y al Síndico de Hacienda sobre el resultado de la evaluación respecto de la gestión de las Direcciones de la Administración Pública Municipal.
- ❖ Turnar a las dependencias las quejas y denuncias que de su análisis inicial resulten ser asuntos de mero trámite a efecto de su atención y resolución.
- ❖ Interpretar para efectos jurídico-administrativos la Legislación Municipal.
- ❖ Ejecutar las funciones establecidas en la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de Veracruz Llave y Código Hacendario Municipal, aplicables para los órganos internos de control.
- ❖ Dictar las disposiciones que requiera la Contraloría Municipal para la adecuada aplicación y cumplimiento de la Entrega-Recepción de la administración pública municipal, que previene el presente Programa de auditoría.
- ❖ Las demás que expresamente le señalen las leyes y reglamentos vigentes en el Municipio, el H. Ayuntamiento o el Presidente Municipal.

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA 2023

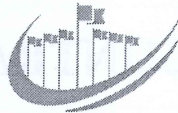
PROGRAMA	OBJETIVO	ACTIVIDADES
Programa de Control de Procesos y Responsabilidad Administrativa Del Titular de Control y	Revisar, asesorar y dar seguimiento a las Actividades desarrolladas en las Direcciones con el fin de mejorar y hacer más eficientes los trabajos realizados en la Administración Municipal.	<ul style="list-style-type: none"> • Notificar a los Servidores Públicos de la realización de la presentación de su Declaración Patrimonial (Inicio, Modificación o Conclusión). • Apoyo para el ingreso al





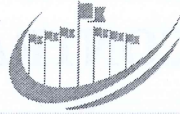
<p>Declaraciones Patrimoniales</p>		<p>portal de las Declaraciones patrimoniales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Apoyo al procedimiento de captura de información en el llenado de la Declaración Patrimonial. • Solicitud del original y copia del acuse para acusar de recibo y validar la presentación de la Declaración Patrimonial. • Revisión de los requisitos de cumplimiento del padrón de proveedores y contratistas.
<p>Programa de Revisión al Ejercicio de Recursos Federales y Municipales. Del Titular de Auditoría Técnica Financiera y a la Obra Pública</p>	<p>Vigilar que los recursos humanos, materiales y financieros asignados sean utilizados de manera transparente y honesta por los Servidores Públicos, conforme a la normatividad vigente, verificando la optimización de los recursos, el cumplimiento de las metas y programas, evaluando la calidad de los servicios destinados a la Ciudadanía.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planeación de auditorías, respecto del ejercicio de Recursos Municipales. • Efectuar auditorías a las Actividades que desarrollan las diferentes áreas del H. Ayuntamiento • Realizar auditorías coordinadas con el Órgano de Fiscalización del Estado de Veracruz de Ignacio Llave. • Revisión del ejercicio de los recursos de los Fondos Federales.





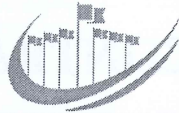
		<ul style="list-style-type: none"> • Emitir pliegos de observaciones y recomendaciones, en su caso, para seguimiento y solventación
<p>Programa de Auditoria a la Información Financiera y Contable.</p> <p>Del Titular de Auditoria Técnica Financiera y a la Obra Pública</p>	<p>Emitir el Dictamen de la Cuenta de la Hacienda Pública del Municipio de Poza Rica, Veracruz.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión mensual de la Cuenta de la Hacienda Pública del Municipio de Poza Rica, Ver, Arqueos de fondos de caja chica y cajas recaudadoras. • Emitir Opinión a los Estados Financieros mensualmente. • Remitir a quien corresponda las recomendaciones y observaciones pertinentes para su seguimiento y solventación.
<p>Programa de Auditoría a los Servicios Públicos Municipales.</p> <p>Del Titular de Auditoria Técnica Financiera y a la Obra Pública</p>	<p>Verificar que los recursos destinados a los Servicios Públicos se apliquen atendiendo a la eficiencia y economía, observando la legislación y normatividad aplicable, desde los procedimientos de adjudicación hasta su destino final.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar revisiones a Programas Federales destinados a Servicios Públicos. • Realizar revisiones a Programas Municipales destinados a Servicios Públicos. • Dar seguimiento a licitaciones y cualquier otro





		<p>tipo de procedimiento de adjudicación que sea emitidos por el área encargada de Adquisiciones del H. Ayuntamiento.</p>
<p>Programa de Supervisión y Verificación a la Obra Pública.</p> <p>Del Titular de Auditoría Técnica Financiera y a la Obra Pública</p>	<p>Verificar que los recursos destinados a las Obras Públicas se hayan aplicado atendiendo a la eficacia, economía y observando la legislación y normatividad aplicable, desde los procedimientos de adjudicación, así como en todo proceso verificable.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar los expedientes técnicos unitarios de obra realizadas por los diferentes Fondos Federales. • Supervisar físicamente las obras realizadas por los diferentes Fondos Federales. • Remitir pliegos de observaciones, en su caso, derivados de las revisiones para su seguimiento y solvatación. • Dar seguimiento a las Quejas Ciudadanas derivadas de Probables irregularidades en la construcción de Obras Publicas contratadas por este H. Ayuntamiento. • Elaborar Actas de Supervisión y en su caso Dictámenes de Obras de

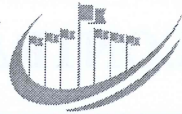




conformidad con el estatus y las especificaciones contratadas, con la finalidad de evidenciar el avance o alcance las mismas.

- Remitir Recordatorios al área de Obras Públicas del H. ayuntamiento de Poza Rica de Hidalgo, Ver., respecto al Cumplimiento de Obligaciones ante el Órgano de Fiscalización del Estado de Veracruz y el H. Congreso del Estado.
- Dar Seguimiento a las Auditorias llevadas a cabo por los distintos entes Fiscalizadores como el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz y la Auditoria Superior de la Federación.
- Analizar los Reportes Mensuales, Trimestrales y Cierres Físico-Financieros de las Obras contratadas por este H. Ayuntamiento, con la finalidad de emitir Informes y Pliegos de





		<p>Observaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejo y Atención de la Plataforma Virtual del Sistema de Evaluación y Fiscalización de Veracruz. (SEFISVER)
<p>Programa de Seguimiento de Resultado Finales de Auditorias y envió de información al ORFIS a través de plataforma SEFISVER.</p> <p>Del Titular de Auditoria Técnica Financiera y a la Obra Pública</p>	<p>Verificar el seguimiento de los resultados finales de las auditorias, así como su solvatación de los hallazgos y seguimiento del cumplimiento de ministración de información al ORFIS a través de la plataforma SEFISVER.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Remitir Recordatorios al área de Obras Públicas del H. ayuntamiento de Poza Rica de Hidalgo, Ver., respecto al Cumplimiento de Obligaciones ante el Órgano de Fiscalización del Estado de Veracruz y el H. Congreso del Estado. • Dar Seguimiento a las Auditorias llevadas a cabo por los distintos entes Fiscalizadores como el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz y la Auditoria Superior de la Federación. • Analizar los Reportes Mensuales, Trimestrales y Cierres Físico-Financieros de las Obras contratadas por este H. Ayuntamiento, con la finalidad de emitir Informes y Pliegos de





		<p>Observaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejo y Atención de la Plataforma Virtual del Sistema de Evaluación y Fiscalización de Veracruz. (SEFISVER)
<p>Programa de Transparencia y aplicación de procedimientos administrativos a los Servidores Públicos.</p> <p>Del Titular de Investigación.</p>	<p>Transparentar el actuar de los Servidores Públicos del Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Ver. Aplicar el procedimiento de responsabilidad, cuando se encuentren violaciones a la Ley General de Responsabilidades Administrativas, al Código de Ética y Conducta del H. Ayuntamiento de Poza Rica, de Hidalgo, Ver.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Recibir y dar trámite a las quejas y denuncias interpuestas por la ciudadanía y por los Servidores públicos, ante el Órgano de Control Interno. • Instaurar procedimientos administrativos para determinar la responsabilidad de los Servidores Públicos Municipales. • Elaborar las actas administrativas correspondientes. • Realizar las investigaciones necesarias de los presuntos responsables. • Realizar citatorios a declarar a los presuntos responsables





		<ul style="list-style-type: none"> • Emitir informe de presunta responsabilidad administrativa • Supervisión de Personal de las Distintas Áreas del H. Ayuntamiento de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz.
<p>Programa de asistencia legal y seguimiento de modificaciones de reglamentos normativos.</p> <p>Del Titular de Sustanciación</p>	<p>Brindar la asistencia legal respecto de diversas problemáticas presentadas en el actual Gobierno Municipal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Atender y resolver las consultas realizadas a la Contraloría por las diferentes Dependencias. • Atender y resolver las consultas internas. • Asesorar a funcionarios del Municipio mediante difusión acerca de leyes, normas o reglamentos aplicables al H. Ayuntamiento de Poza Rica de Hidalgo, Ver. • Dar seguimiento a las modificaciones, derogaciones o abrogaciones de las leyes, reglamentos, políticas y demás lineamientos normativos que le competen al H. Ayuntamiento.





<p>Programa de Admisión de procedimientos y Dictar Resolución.</p>	<p>Realizar la admisión de los diversos Procedimientos Administrativos y dictar Resolución de las diversas problemáticas presentadas en el actual Gobierno Municipal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Admisión del Informe de la presunta Responsabilidad Administrativa. • Citar al probable responsable a la audiencia inicial. • Celebrar la audiencia inicial. • Emitir acuerdo de admisión de pruebas que corresponda, ordenando las diligencias necesarias para su preparación y desahogo. • Dictar resolución que en derecho corresponda.
<p>Del Titular de Sustanciación</p>		



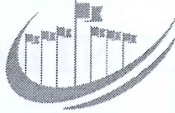
**H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE POZA RICA, VER.
2022-2025
CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL**

**CALENDARIO DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA DEL EJERCICIO 2023
CONFORME A LO ESTABLECIDO EN ARTICULO 73 UNDECIES AL SEDECIES DE LA LEY ORGANICA DE MUNICIPIO
LIBRE DEL ESTADO DE VERACRUZ LLAVE**

TIPO DE AUDITORIA	ÁREA	RESPONSABLE DE AUDITAR	TIPO DE ACTIVIDAD	PERIODO	HORAS HOMBRE	CALENDARIO DE ACTIVIDADES 2023																		
						ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEPT	OCT	NOV	DIC							
FINANCIERA	TESORERÍA	TITULAR DE AUDITORÍA TÉCNICA FINANCIERA Y A LA OBRA PÚBLICA	REVISIÓN INGRESO MENSUAL	ENE-DIC	480 HRS																			
			REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		480 HRS																			
			REVISIÓN DE LOS EGRESOS MENSUALES		480 HRS																			
			REVISIÓN FINANCIERA A LOS RECURSOS FEDERALES	ENE-DIC	480 HRS																			
			REVISIÓN FINANCIERA A LOS RECURSOS FISCALES Y PROPIOS	ENE-DIC	480 HRS																			
			REVISIÓN DOCUMENTAL Y FÍSICA DE OBRAS FINIQUITADAS DEL FONDO FISM Y FORTAMUN-DE CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2023	MARZO, JUNIO, SEP Y DIC.	40 HRS																			
OPERACIONAL/ TÉCNICA	ENCARGADO DE OBRAS PÚBLICAS	TITULAR DE AUDITORÍA TÉCNICA FINANCIERA Y A LA OBRA PÚBLICA	REVISIÓN SELECTIVA DE EXPEDIENTES TÉCNICOS UNITARIOS DE LOS FONDOS FEDERALES	JUNIO Y DIC.	40 HRS																			
			SUPERVISIÓN FÍSICA SELECTIVA DE OBRAS PROGRAMADAS EN EL PROGRAMA GENERAL DE INVERSIÓN 2023	MARZO, JUNIO, SEP Y DIC.	40 HRS																			
			REVISIÓN SELECTIVA DE EXPEDIENTES TÉCNICOS UNITARIOS DEL FONDO FISCALES Y RECURSOS PROPIOS	JUNIO	40 HRS																			
	ENCARGADO DE ADQUISICIONES Y BIENES PATRIMONIALES	TITULAR DE SUSTANCIACIÓN	REVISIÓN A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL AREA DE ADQUISICIONES.	ABRIL, AGOSTO Y DIC	40 HRS																			
			REVISIÓN DE FORMATOS Y ACTAS ELABORADAS POR EL AREA DE REGISTRO CIVIL DEL H. AYUNTAMIENTO.	ENERO, ABRIL, AGO Y DIC	40 HRS																			
	MARCO LEGAL	UNIDAD JURIDICA	TITULAR DE INVESTIGACIÓN	REVISIÓN DE EXPEDIENTES DE LAUDOS, DEMANDAS, CUMPLIMIENTOS LEGALES	ABRIL, AGO Y NOV																			
DIFERENTES ÁREAS		TITULAR DE SUSTANCIACIÓN	REVISIÓN ALEATORIA DE ASISTENCIA A DIFERENTES ÁREAS DEL H. AYUNTAMIENTO	MARZO, JUNIO, SEPT Y DIC	40 HRS																			
UNIDAD DE TRANSPARENCIA		TITULAR CONTROL Y DECLARACIONES PATRIMONIALES	REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES	ENE-DIC	480 HRS																			

VII. INFORME DE LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LAS ACTIVIDADES.

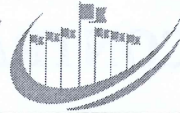
Como resultado del informe de las actividades practicadas, el cual fue dado a conocer al Cabildo, fueron ejecutadas las medidas tendientes a mejorar la gestión y el control interno, así mismo se efectuaron las observaciones y recomendaciones para corregir las desviaciones y deficiencias que se encontraron, las cuales se describen a continuación:



FUENTES DE FINANCIAMIENTO, INGRESOS MUNICIPALES Y OTROS INGRESOS

OBSERVACIONES O ACCIONES DETERMINADAS (CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES)	MEDIDA CORRECTIVA APLICABLE	MEDIDAS PREVENTIVAS APLICABLES	RESPONSABLE
SE REQUISITARON EN EL LLENADO DE LAS CEDULAS DE AUDITORIA COORDINADA CON EL ORFIS 2023	SOLICITUD DE INFORMACION DE LAS AREAS ENCARGADAS DE MANEJAR LOS FONDOS FEDERALES	SE REMITE AL ORFIS PARA SU REVISION Y APROBACION, Y SE EMITE UNA RECOMENDACIÓN O UN HALLAZGO	CONTRALORIA
SE LLEVO A CABO EL SEGUIMIENTO DE LAS INVESTIGACIONES DEL EJERCICIO 2022, ASI COMO EL SEGUIMIENTO DE LOS IPRAS	SE NOTIFICO A LOS SERVIDORES PÚBLICOS LA RESOLUCION DE LA INVESTIGACION	SE EMITIO RESOLUCIÓN A LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE SE ENCONTRARON RESPONSABLES.	CONTRALORÍA
SE REALIZÓ LA SOLVENTACIÓN DEL PLIEGO DE OBSERVACIONES FINANCIERAS Y TECNICAS DE LA CUENTA PÚBLICA 2022	SE REMITIO AL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSEVACIONES FINANCIERAS Y TECNICAS DE LA CUENTA PÚBLICA 2022	SE OBTUVO ACUSE DE RECIBIDO POR PARTE DEL ORFIS	CONTRALORÍA
SE REVISY Y CAPTURA LAS ESTIMACIONES DE OBRA QUE SE SOLICITAN PARA SU PAGO	SE REALIZA SUPERVISION DE CADA UNA DE LOS OBRAS PARA VALIDAR EL PORCENTAJE DE AVANCE DE LA OBRA, Y SE REALIZA UN CONCENTRADO DE	SE OBTIENE UN REPORTE FOTOGRAFICO Y REPORTE DE LA SUPERVISION DEL AVANCE DE LAS OBRAS, ASI COMO LISTADO CE CONCENTRACION DE LAS ESTIMACIONES	CONTRALORIA



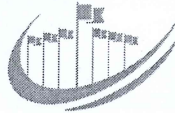


	TODAS LAS ESTIMACION PARA CONTROL INTERNO		
ASISTENCIA A DIVERSAS CAPACITACIONES IMPARTIDAS POR EL INAFED	APLICACIÓN DEL CONOCIMIENTO OBTENIDO	APLICACIÓN DEL CONOCIMIENTO EN EL TRABAJO DIARIO	CONTRALORÍA
DERIVADO DE LA REVISIÓN DE ESTIMACIONES Y CAPTURA DE LAS MISMAS PARA CONTROL INTERNO	SE REALIZÓ LA REVISIÓN FÍSICA DE LAS OBRAS Y CON ELLO LA VERIFICACIÓN DEL AVENCE TÉCNICO Y FINANCIERO DE LA OBRA, PARA QUE CON ELLO SE LOGRARA OBSERVAR SI EFECTIVAMENTE LO PLASMADO EN LA ESTIMACIÓN ERA EL AVANCE DE OBRA REAL	VALIDACIÓN REAL DE LA OBRA	CONTRALORÍA
ENTREGA DE INFORME DE SEGUIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS A LA CUENTA PÚBLICA 2017, 2018, 2019, 2020 Y 2021	ELABORACION DE INFORME RECABANDO INFORMACION DEL LOS ARCHIVOS DE ESTA CONTRALORIA INTERNA	SE OBTUVO ACUSE DE RECIBIDO POR PARTE DEL ORFIS	CONTRALORÍA

VIII. INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS.

- 1 Como resultado de las Investigaciones derivadas de Quejas Ciudadanas en contra de Funcionarios Públicos se emitieron recomendaciones a los funcionarios.
- 2 Como resultado del inicio de las Investigaciones, se realizaron diversos requerimientos y solicitudes de información.





- 3 Como resultado de las auditorías de ejercicios anteriores se remitieron recomendaciones a los servidores públicos, para no ser objeto de observaciones los entes públicos fiscalizadores.

CONCLUSIÓN

En cumplimiento al programa anual de auditorías de esta Contraloría Municipal, se desarrollaron las funciones de control y evaluación competentes a la Contraloría, por lo que se emite el presente Informe Mensual de la evaluación de la **SITUACIÓN FINANCIERA** del Ayuntamiento de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz.

Poza Rica de Hidalgo, Veracruz, a 21 de septiembre de 2023.

L.C.P. EDDY BASÁÑEZ FLORES
CONTRALOR MUNICIPAL
DEL H. AYUNTAMIENTO DE POZA RICA DE HIDALGO, VERACRUZ.
Nº DE CÉDULA PROFESIONAL: 6116391

