

MUNICIPIO DE GUAYMAS SONORA

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2017

INFORME LARGO DE AUDITORIA

Municipio de Guaymas Sonora.

Presente.

De acuerdo al contrato de prestación de servicios profesionales celebrado entre el Municipio de Guaymas Sonora y el suscrito, el cual se firmó para llevar a cabo la auditoría de los estados financieros del ejercicio 2017 del " **Municipio de Guaymas Sonora** ", a continuación me permito presentar el siguiente:

INFORME ANUAL DEL EJERCICIO 2017

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:

Durante el ejercicio 2017, el organismo mantuvo en activo 14 fondos fijos de caja por un monto total de \$190,000.00.- Dichos fondos se establecieron en diversas dependencias del Municipio de Guaymas y sirvieron para efectuar diversos pagos de gastos menores normales y propios del organismo y que están relacionados con la administración del mismo.

Durante el ejercicio 2017, se realizaron diversos reembolsos de estos fondos fijos, habiendo verificado que dichos reembolsos tuvieran adjuntos los comprobantes respectivos y que estos cumplieran con todos los requisitos contables, fiscales y administrativos y que además tuvieran impreso el sello de PAGADO. Al cierre del ejercicio 2017 estos fondos fueron cancelados para volver a crearse al iniciar el ejercicio 2018.

BANCOS/TESORERIA:

En este rubro se reflejan los saldos de las cuentas de cheques con que cuenta el organismo al 31 de diciembre de 2017 se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Fondos propios:	
20 cuentas de cheques en 7 instituciones	1,772,225
Fondos federales:	
45 cuentas de cheques en 6 instituciones bancarias	27,703,426
Total Bancos/Tesorería	29,475,651

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

Durante el ejercicio 2017 se revisaron mensualmente las conciliaciones bancarias de las cuentas de cheques con las que cuenta el Municipio de Guaymas, Sonora. Dicha revisión se llevó a cabo con un alcance del 70% de dichas conciliaciones y con el propósito de verificar lo siguiente:

- Que los saldos según registros contables y los saldos de los estados de cuenta bancarios conciliaran por medio de las partidas en tránsito.
- Que las partidas en tránsito fueran consideradas por el Organismo y por los bancos, durante el mes siguiente a partir del cierre de mes de cada una de las conciliaciones.
- Que las operaciones aritméticas de las cifras anotadas en las conciliaciones fueran correctas.
- Que las cuentas bancarias estuvieran a nombre de Municipio de Guaymas Sonora y
- Que los cheques o transferencias se firmaran mancomunadamente.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO:

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

Este rubro reflejó al 31 de diciembre de 2017 diversos adeudos por recuperar a corto plazo por la cantidad de \$8,686,440 y que se presenta de la siguiente manera:

N O M B R E	IMPORTE
C.M.C.O.P	1,098,197
Comité de Carnaval de Guaymas	1,340,493
Instituto de festividades	2,968,679
Muñoz Correa Rafael	624,894
Gobierno del Estado de Sonora	517,296
Otros	2,136,881
Total	\$8,686,440

El saldo a cargo del Consejo Municipal de Concertación de la Obra Pública por \$ 1,098,197 se deriva de un saldo histórico proveniente de trienios anteriores, el cual nunca ha sido depurado contablemente.

El Saldo a cargo del Comité de Carnaval de Guaymas por \$ 1,340,493.00 se deriva de un saldo histórico proveniente de trienios anteriores, el cual nunca ha sido depurado contablemente.

El saldo a cargo del Instituto de Festividades por \$ 2,968,679.00 se deriva de un saldo histórico proveniente de trienios anteriores, el cual nunca ha sido depurado contablemente.

El saldo a cargo del C. Rafael Muñoz Correa por la cantidad de \$624,894.00 está relacionado directamente con la empresa Tratamientos y Procesos de Guaymas SA de CV., empresa a la que, desde el año de 2011 se

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

El saldo a cargo del C. Rafael Muñoz Correa por la cantidad de \$624,894.00 está relacionado directamente con la empresa Tratamientos y Procesos de Guaymas SA de CV. , empresa a la que, desde el año de 2011 se le adjudicó un contrato de obra pública para la instalación de una planta procesadora de aguas negras y que nunca fue terminada.

Gobierno del Estado de Sonora.- El saldo a cargo de esta institución por \$517,296.00 se deriva de un saldo histórico de trienios anteriores, al cual no se le ha dado la depuración contable correspondiente.

El saldo a cargo restante por \$ 2,136,881.00 está integrado por 38 saldos históricos de cuentas diversas menores, las cuales requieren de una depuración contable.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

El importe de esta cuenta por \$2,706,087 corresponde a adeudos de funcionarios y empleados y a gastos por comprobar que quedaron pendientes de comprobarse al 31 de diciembre de 2017.-Este importe se refleja de la siguiente manera:

C O N C E P T O	IMPORTE
Gastos por comprobar:	
Nóminas y otros	1,687,066
Matsumiya Konkle Claudia	99,873
Jaramillo Perez Edgard Allan	285,298
Mexía Osuna Carlos	91,234
Quiroz Cota Miguel A.	93,551
Gonzalez Gastelum Eduardo	30,000
Diversos menores	101,765
	2,388,787
Funcionarios y empleados	317,300
Total	\$2,706,087

El saldo de la cuenta Nóminas y otros, se deriva de un saldo histórico por la cantidad de \$1,687,066.00 proveniente de trienios anteriores y que nunca fue depurado contablemente.

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de \$4,950,467.00 se refleja de la siguiente manera:

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

CONCEPTO	IMPORTE
<i>Cheques devueltos</i>	317,656
<i>Banco del Atlántico Cta. 4392</i>	108,519
<i>Remates y adjudicaciones</i>	1,720,567
<i>México Desarrollo Socios S R</i>	2,000,000
<i>Constructora e Inmobiliaria Rono Sa de CV</i>	125,651
<i>Diversos menores</i>	678,074
<i>Total</i>	\$4,950,467

1.-El importe de los cheques devueltos por \$317,656 al 31 de diciembre de 2017 corresponden a diversos cheques sin fondos de diversos contribuyentes y de los cuales, algunos provienen desde hace muchos años, sin que se pudiera lograr su recuperación. Se requiere se lleve a cabo una depuración de esta subcuenta.

2.- Banco del Atlántico cuenta No. 4392.- El saldo por \$ 108,519.00 refleja un saldo muy antiguo y no se ha realizado la depuración contable correspondiente.

3.- Remates y adjudicaciones.- Este saldo por la cantidad de \$1,720,567.00 corresponde a determinados gastos que se efectuaron con relación a varios remates y adjudicaciones de diversos bienes inmuebles de contribuyentes que debían cantidades importantes de impuestos prediales. Se requiere una depuración contable.

4.- México Desarrollos Socios S. de R. L. de C.V.- El saldo de esta cuenta por \$2,000,000.00 representa un saldo a cargo de esta empresa, el cual se deriva de la venta que le hizo el Municipio de Guaymas de un inmueble donde actualmente se encuentra la tienda WALLMART a la salida norte de la ciudad. Dicha operación se realizó por medio de un contrato de promesa de compraventa celebrado en julio de 2008 y de un convenio modificatorio de diciembre de 2008.- Esta partida a cargo de dicha empresa, está ligada su recuperación a una serie de condicionantes que debería de haber cumplido el Municipio de Guaymas.

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE INMUEBLES :

El saldo que refleja esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de \$2,300,000.00 está representado por una sola cuenta a cargo de Tratamientos y Procesos de Guaymas, S.A. de C.V., el cual se deriva del pago parcial realizado a esta empresa del Convenio de Concertación de Acciones para la ejecución del contrato para la prestación de servicios de tratamiento de aguas residuales en la ciudad de Guaymas, Sonora. Este pago se efectuó al contratista el 20 de octubre de 2011 por conducto del fideicomiso No. 741838 con Banco Mercantil del Norte, SA.

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

ACTIVO NO CIRCULANTE:

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de \$1,358,320.00 corresponde a 11 depósitos en garantía tales como Comisión Federal de Electricidad y varios contratos de arrendamiento, así como tres fianzas con un importe total de \$90,000.00 entregadas a la Procuraduría General de Justicia del Gobierno del Estado de Sonora.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:

El rubro de este activo al 31 de diciembre de 2017 por un total de \$ 698,700,326.00 se presenta de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Terrenos	223,958,205
Edificios no habitacionales	304,492,810
Construcciones en proceso en bienes	64,660,148
Mobiliario y equipo administración	22,146,280
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	12,550
Vehículos y equipo de transporte	44,189,031
Maquinaria, otros equipos y herramienta	36,880,760
Software	1,212,896
Licencias	1,147,646
Total	\$698,700,326

Ninguno de los bienes de activo no circulante estuvo sujeto a las depreciaciones que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ni a la estipulaciones del Consejo Nacional Contable (CONAC)

ACTIVOS DIFERIDOS:

Otros activos diferidos.-Estos activos reflejan un saldo al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de \$10,010,340.00 y que corresponden a dos fondos de reserva de garantías de pago de créditos bancarios como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de reserva fideicomiso Banorte	2,190,632
Fondo de reserva crédito Bansi	7,819,708
Total	\$10,010,340

Fondo de reserva fideicomiso Banorte.- Representa un fondo del 4% del monto del crédito ejercido con esta institución bancaria.

Fondo de reserva crédito Bansi.- Representa un fondo del 2% del crédito autorizado con esta institución bancaria más los intereses generados.

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE:

El pasivo circulante está integrado por cuentas por pagar a corto plazo no mayor a un año y representa un saldo al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de \$ 218,937,662.00 y se refleja de la siguiente manera:

CONCEPTO	
Servicios personales por pagar a corto plazo	13,230,813
Proveedores por pagar a corto plazo	23,437,144
Contratistas por obras públicas	16,943,681
Transferencias otorgadas por pagar	1,375,526
Intereses, comisiones y otros	2,799,358
Retenciones y contribuciones por pagar	12,657,360
Otras cuentas por pagar a corto plazo	119,602,842
Otros documentos por pagar a corto plazo	15,000,000
Porción a corto plazo de la deuda	6,529,756
Otros fondos de terceros en garantía	12,225,084
Total pasivo circulante	\$223,801,564

Servicios personales por pagar a corto plazo: El importe de este saldo al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de \$13,230,813.00 corresponde a adeudos a funcionarios y empleados por nóminas pendientes de pago

Proveedores por pagar a corto plazo: El saldo por la cantidad de \$23,437,144.00 corresponde a adeudos a proveedores de bienes y servicios pendientes de pagar al 31 de diciembre de 2017

Contratistas por obras públicas: Este saldo por \$ 16,943,681.00 corresponde a los importes a favor de diversos contratistas a los cuales se les quedó a deber por obra pública no terminada al 31 de diciembre de 2017

Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo: El saldo de este rubro por \$ 1,375,526.00 al 31 de diciembre de 2017, corresponde a partidas pendientes de liquidar a organismos pertenecientes al Municipio de Guaymas, tales como Promotora e Inmobiliaria del Municipio de Guaymas, Instituto Municipal de Cultura, Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, etc.

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda: El importe de este saldo por \$2,799,359.00 se deriva de adeudos por intereses devengados que corresponden a un crédito a largo plazo celebrado con el Banco Mercantil del Norte, SA. (BANORTE).

Retenciones y contribuciones por pagar: El importe de este saldo al 31 de diciembre de 2017 por \$12,657,360.00 corresponde a: contribuciones por pagar de ISR de funcionarios y empleados, retenciones sobre remuneraciones y retenciones a contratistas.

Otras cuentas por pagar a corto plazo: El monto de este pasivo por \$119,602,842.00 corresponde a diversas partidas que se adeudan a: Gobierno del Estado de Sonora (anticipo para aguinaldos 2017), Arrendadora Mifel (contrato luminarias), Anticipos por pagar a futuro y otros, depósitos no identificados (pagos de prediales no identificados) y los adeudos por ADEFAS .

Otros documentos por pagar a corto plazo: Este pasivo corresponde a \$15,000,000.00 que se le solicito al Gobierno del Estado de Sonora para pago de los aguinaldos de funcionarios y empleados del Municipio de Guaymas Sonora. Dicho importe se descontará de las participaciones federales que se vayan recibiendo en el ejercicio 2018.

Porción a corto plazo de la deuda: Este pasivo por \$ 6,529,756.00 corresponde a la parte anual de la deuda pública a largo plazo que se adeuda a BANORTE Y BANSI, así como otros dos pasivos a largo plazo del Fideicomiso FFRES

Otros fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo: Estos fondos cuyo importe al 31 de diciembre de 2017 era de \$12,225,084 corresponde principalmente a fondos de terceros como: Predial ejidal, Gobierno del Estado de Sonora.-Zona Federal, Otros fondos de terceros, etc.

PASIVO NO CIRCULANTE:

Préstamos de la deuda pública a largo plazo:

Este adeudo al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de \$361,223,104.00 corresponde al importe de cuatro créditos de apertura de crédito simple a largo plazo y que se reflejan de la siguiente manera:

INSTITUCION	VENCIMIENTO	IMPORTE
BANORTE.- Apertura crédito simple	Enero 2027	41,176,092
Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora	Diciembre 2023	5,446,429
Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora	Agosto 2024	4,107,143
Crédito Bansi con garantía fiduciaria	Agosto 2033	310,493,440
Total		\$361,223,104

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO:

El saldo por la cantidad de \$173,162,964.00 representa el total del patrimonio del Municipio de Guaymas Sonora al 31 de diciembre de 2017 y que se refleja de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Donaciones de capital	322,385,013
Resultados del ejercicio 2017 ahorro/desahorro	29,412,449
Resultados de ejercicios anteriores	178,634,498
TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	\$173,162,964

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Este rubro de cuentas está relacionado con los ingresos que percibe el Municipio de Guaymas, Sonora, derivados de las actividades para las que está facultado dicho Organismo, según la Ley de Ingresos del Municipio de Guaymas Sonora. Durante el periodo del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2017 este Organismo obtuvo ingresos por la cantidad de \$572,358,489.00 y se reflejan de la siguiente manera:

CONCEPTOS	IMPORTE
Impuestos sobre ingresos	3,149,362
Impuestos sobre el patrimonio	113,081,453
Accesorios de impuestos	5,839,050
Otros impuestos	6,625,675
Derechos por prestación de servicios	30,642,153
Accesorios de derechos	17,795
Productos derivados del uso	1,091,738
Enajenacion de bienes muebles	3,629,489
Incentivos derivados de la	1,518,868
Multas	2,490,038
Indemnizaciones	2,951,269
Reintegros	48,766
Otros aprovechamientos	7,566,955
Participaciones	243,390,116
Aportaciones	125,963,518
Convenios	24,352,244
Total de ingresos	\$ 572,358,489

La revisión de los ingresos del ejercicio 2017, se llevó a cabo con la inspección física de las pólizas de ingresos que fueron generadas cada mes en la Dirección de Ingresos de Tesorería Municipal,

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

verificando que dichas pólizas contaran con las firmas de quienes intervinieron en su elaboración, revisión, autorización y registro contable. Dicha revisión tuvo un alcance del 70% del total de dichas pólizas de ingresos.

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:

Las cuentas de Gastos y Otras Perdidas se derivan de todas aquellas erogaciones que realizó el Municipio de Guaymas Sonora, para efectos de poder administrarlo adecuadamente.- Estas cuentas con un saldo \$542,946,040.00 se reflejan de la siguiente manera:

C O N C E P T O S	IMPORTE
Remuneraciones personal carácter permanente	119,023,099
Remuneraciones personal carácter transitorio	13,429,041
Remuneraciones adicionales	55,826,516
Seguridad social	52,537,150
Otras prestaciones sociales	4,461,753
Materiales de administración	2,836,642
Alimentos y utensilios	1,230,829
Materiales y artículos de consumo	3,362,441
Productos químicos, farmacéuticos	169,847
Combustibles y lubricantes	17,432,157
Vestuario, blancos y prendas	1,786,341
Herramientas, refacciones y accesorios	2,019,243
Servicios básicos	38,195,923
Servicios de arrendamiento	5,452,983
Servicios profesionales, científicos	12,159,825
Servicios financieros, bancarios, etc.	727,864
Servicios de instalación y reparación	26,231,126
Servicios de comunicación social	6,601,245
Servicios de traslado y viáticos	3,354,735
Servicios oficiales	2,807,476
Otros servicios generales	30,352,954
Transferencias internas al sector paramunicipal	35,456,020
Subsidios	3,646,597
Ayudas sociales a personas	2,249,874
Becas	474,649
Ayudas sociales a instituciones	4,564,695
Pensiones	33,260,589
Intereses de la deuda pública	36,660,397
Construcción en bienes no capitalizables	23,715,639
ADEFAS	2,918,390
Total Egresos	\$542,946,040

C.P. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

La revisión de los egresos del ejercicio 2017 se llevó a cabo con la inspección física de las pólizas de contabilidad, tanto las pólizas de egresos como las pólizas de diario en donde fueron registradas contablemente dichas erogaciones.

Dicha revisión consistió en verificar que las pólizas de contabilidad mencionadas reunieran todos los requisitos contables, fiscales y administrativos y que contaran además con las firmas de las personas que intervinieron en: su elaboración, revisión, autorización y registro contable.

EJERCICIOS DICTAMINADOS:

Los estados financieros del ejercicio 2016, fueron dictaminados por el suscrito C.P. Edgardo Gastelum Villasana, con cédula profesional federal No. 196592 y cédula profesional estatal No.1502, habiendo emitido dictamen con salvedades con fecha 06 de abril de 2017

Guaymas, Sonora, 5 de abril de 2018



C.P. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula profesional federal 196592
Cédula profesional estatal 1502