

DEPENDENCIA: Órgano de Control y Evaluación Gubernamental
SECCIÓN: Auditoría Interna
OFICIO No: OCEG262/2022
ASUNTO: Informe Auditoría

"2022: AÑO DE LA TRANSFORMACIÓN"
H. GUAYMAS DE ZARAGOZA, SONORA, 26 DE AGOSTO DE 2022.

ING. RICARDO GARCÍA TORRES
COORDINADOR DEL CONSEJO MUNICIPAL
PARA LA CONCERTACIÓN DE OBRA PÚBLICA.
PRESENTE.

Derivado de las atribuciones y facultades con que cuenta este Órgano de Control y Evaluación Gubernamental del Municipio de Guaymas, Sonora, debidamente fundamentadas en los artículos 96 fracción VI y el artículo 97 de la Ley de Gobierno y Administración Municipal, así como el artículo 142 fracción II del Reglamento Interior del Ayuntamiento y de la Administración Pública Municipal Directa del Municipio de Guaymas, Sonora, y habiendo desarrollado el trabajo de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) como marco de referencia para la revisión materia del presente informe.

En antecedentes, se emite el presente informe con relación al oficio OCAI38/2022 expedido por este Órgano de Control Interno y de acuerdo a lo que establecen las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) fundamentado en la norma No. 200, misma que define los principios fundamentales de la auditoría financiera, en este caso al seguimiento practicado a la Entidad Paramunicipal Consejo Municipal para la Concertación de Obra Pública de Guaymas, a su digno cargo.

El objetivo a este seguimiento de auditoría al Consejo Municipal para la Concertación de Obra Pública, es determinar si se realizó las acciones recomendadas para la solventación de las observaciones derivadas de la auditoría financiera OCAI12/2022, y verificar que estas se vean reflejadas en los estados financieros.



SOMOS GUAYMAS
2021 - 2024

CONTRALORÍA | Avenida Serdán No.150 entre Calles 22 y 23 Col. Centro
Palacio Municipal Guaymas, Sonora. C.P. 85400

www.guaymas.gob.mx



PROCEDIMIENTO

Se solicitó a la persona encargada de atendernos el soporte documental tendientes a solventar las observaciones 1 y 2 derivadas de la auditoría financiera OCA12/2022.

OBSERVACIÓN No.1

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al revisar la cuenta contable Construcciones en Proceso al 31 de marzo del 2022, se observó que hay obras de ejercicios anteriores, que se encuentran concluidas en su totalidad, no realizando la baja de las obras en la cuenta de activo por un importe de \$ 11,995,157.84.

RECOMENDACIÓN

Las obras en proceso, registradas en el activo del sujeto fiscalizado Consejo Municipal para la Concertación de la Obra Pública de Guaymas, una vez concluidas, se deben de dar de baja del activo, reconociéndose en el gasto en el periodo del presupuesto del mismo ejercicio, en caso de que las obras correspondan a años anteriores se deberán reconocerse en el resultado de ejercicios anteriores la cual deberán estar autorizada por la Junta de Gobierno.

RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

Se recabo con la persona que asignaron como responsable de atendernos del Consejo Municipal para la Concertación de la Obra Pública de Guaymas, acta ordinaria número 03 de fecha 21 de junio del 2022, donde se sometió y fue aprobado en el punto cuatro la autorización para la afectación de la cuenta contable Resultados de Ejercicios Anteriores y cancelar saldo de la cuenta 1235 Construcciones en Procesos por un importe de \$ 11,995,157.84 ya que son obras del programa 2020 y 2021.

En póliza de diario número 6 con fecha de 29 de junio del 2022, se contabilizo la afectación de la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores por la cancelación de la cuenta contable 1235 de Construcciones en Proceso.





PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

OBSERVACIÓN No.2

Al revisar la cuenta contable Proveedores por Pagar a Corto Plazo se observó que, al 31 de marzo de 2022, presenta saldos con subcuentas sin movimiento mayor a un año por un importe de \$ 405,849.22 como se detalla a continuación:

Juan Pedro Padilla	240.00
Grupo Constructor Ordeñac SA	96,570.50
Gabriel Alejandro Castañedo	98,883.32
Infraest. Masokoba y Edif SA	101,000.00
Leticia I. Gazcón Barriga	79,863.60
Gastos por Pagar no Empresas	29,291.22
Total	405,848.64

RECOMENDACIÓN

Se recomienda que el sujeto fiscalizado Consejo Municipal para la Concertación de la Obra Pública de Guaymas, realice un análisis de estos importes, definiendo la factibilidad de pago y la presentación a la Junta de Gobierno del ente, con el propósito de que autoricen la cancelación de los saldos contables para que reflejen saldos reales.

RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

Se recabo con la persona que asignaron como responsable de atendernos por parte del Consejo Municipal para la Concertación de la Obra Pública de Guaymas, acta ordinaria número 03 de fecha 21 de junio del 2022, donde se sometió y se aprobó en el punto quinto la cancelación de saldos de la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, ya que tienen 10 años sin movimiento, y acta ordinaria número 05 de fecha 21 de julio del 2022, donde se sometió y se aprobó en el punto cuatro la afectación de la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores por la cancelación de saldos de la cuenta contable de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, por el importe de \$ 405,849.22.





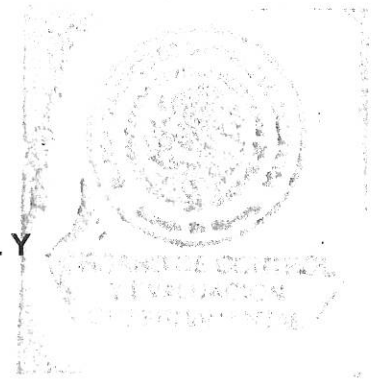
En póliza de diario número 5 con fecha de 27 de junio del 2022, se contabilizó la afectación de la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores por la cancelación de la cuenta contable 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo.

Del seguimiento realizado a la auditoría financiera OCAI12/2022, se obtuvo la documentación suficiente para constatar que las recomendaciones a las observaciones 1 y 2 se realizaron, concluyéndose que estas observaciones están solventadas.

Agradeciendo la atención al presente, quedo de usted.

ATENTAMENTE

**LIC. GISEL ROBLES QUIROZ.
TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL Y
EVALUACIÓN GUBERNAMENTAL**



C.c.p. ARCHIVO
 C.c.p. EXPEDIENTE



SOMOS GUAYMAS
2021 - 2024

CONTRALORÍA | Avenida Serdán No.150 entre Calles 22 y 23 Col. Centro
Palacio Municipal Guaymas, Sonora. C.P. 85400

www.guaymas.gob.mx