



RECIBIDO

Equity

SISTEMA DIF
GUAYMAS SONORA

DEPENDENCIA: Órgano de Control
y Evaluación Gubernamental
SECCIÓN: Auditoría Interna
OFICIO No: OCEG375/2022
ASUNTO: Informe de auditoría.

"2023: AÑO DE FRANCISCO VILLA"

GUAYMAS DE ZARA GOZA, SONORA, 07 DE FEBRERO DEL 2023.

LIC. MALOREN VALDERRAMA IBARRA
DIRECTORA DEL SISTEMA DIF GUAYMAS.
PRESENTE.

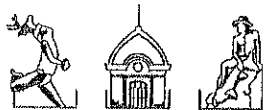
Derivado de las atribuciones y facultades con que cuenta este Órgano de Control y Evaluación Gubernamental del Municipio de Guaymas, Sonora, debidamente fundamentadas en los artículos 96 fracción VI y el artículo 97 de la Ley de Gobierno y Administración Municipal, así como el artículo 142 fracción II del Reglamento Interior del H. Ayuntamiento 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 OCAI02/2023 expedido por este Órgano de Control Interno y la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) No. 200, misma que define los conceptos y principios básicos de auditoría del sector público, en este caso, relativo a la auditoría financiera practicada al Sistema DIF Guaymas, a su digno cargo, en teoría por el período correspondiente del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022.

El objetivo de esta auditoría financiera, es el determinar si los estados financieros auditados tienen una lógica y se analiza si las operaciones y resultados del ejercicio se enmarcan dentro de los principios de contabilidad y se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes a la situación financiera del Sujeto de Fiscalización.

PROCEDIMIENTOS REVISADOS

En los criterios de selección, se solicitó el diario general, estados financieros, auxiliares analíticos de cuentas, a considerar como una base o medida razonable



SOMOS GUAYMAS
2021 - 2024

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

www.guaymas.gob.mx



tomando en cuenta el período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, así mismo se revisaron los controles internos.

RESULTADOS DE LA REVISIÓN

FONDO FIJO DE CAJA Y BANCOS

En la cuenta de efectivo se verificó el cierre de la caja chica por un importe de \$10,000 pesos, al 31 de diciembre del 2022.

En cuanto a la revisión a la partida de bancos, se validó la correcta aplicación contable de todos los movimientos bancarios, y así mismo, que se hayan elaborado las conciliaciones bancarias en tiempo y forma.

Procedimientos con resultados satisfactorios.

DEUDORES DIVERSOS

Se verificó que la cuenta de deudores diversos sus saldos reflejados en el estado de situación financiera correspondan a saldos reales de cobro y no provinieran de ejercicios anteriores.

Procedimientos con resultados satisfactorios.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se verificó que la cuenta de Pasivo a Corto Plazo por conceptos de Servicios Personales, Proveedores y Retenciones y Otros que se hayan cubierto los pagos para que no presenten saldos mayores a dos años.

OBSERVACIÓN NO. 1

Al realizar los trabajos de fiscalización a las cuentas 2119 Otras Cuentas por Pagar a corto plazo, se observó que, al 31 de diciembre del 2022, presentan subcuentas por un saldo de \$ 31,617.37 sin movimiento mayor a un año.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda que el sujeto fiscalizado realice un análisis de estos importes, definiendo la factibilidad de pago y los estados financieros reflejen saldos reales y vigentes, toda vez que de ello depende la toma de decisiones para el buen manejo de los recursos públicos.



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



ACTIVO FIJO

Se verificó que las adquisiciones efectuadas durante el período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, registradas en la cuenta 1241 Mobiliario y Equipo de Administración por un importe de \$10,490.00 y la cuenta 1246 Maquinaria, otros equipos y herramientas por un importe de \$4,582.00, la póliza contable contara con su respectiva documentación comprobatoria.

Procedimientos con resultados satisfactorios.

EGRESOS

Los gastos devengados por el Sistema DIF Guaymas, por el período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, corresponden a Servicio Personales por un importe de \$ 6,613,178.39 Materiales y Suministros un importe de \$458,481.22, Servicios Generales \$951,850.71, realizando los siguientes procedimientos de fiscalización que contaran con requisición de compra, orden de compra, con la firma de la directora aprobando el gasto, tuvieran comprobantes fiscales y su validación ante el SAT, así como su correcta aplicación contable.

Procedimientos con resultados satisfactorios.

CONTROL INTERNO

Se constato que el Sistema DIF Guaymas contara con un control interno de las llamadas telefónicas, papelería, copiadora, así como control de consumo de gasolina.

Procedimientos con resultados satisfactorios.

INGRESOS

Los ingresos devengados por el Sistema DIF Guaymas, por el período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, se originan de los ingresos por la venta de bienes y servicios por un importe de \$768,060.78 y transferencias internas y asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones por un importe de \$7,491,553.48.



SOMOS GUAYMAS
2021-2024

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

www.guaymas.gob.mx



En cuanto al ingreso obtenido por eventos, talleres, parque infantil, subprocuraduría de la defensa del adulto mayor, subprocuraduría de protección a niñas, niños y adolescentes, UBR, CADI, programa alimenticios y de las transferencias internas, se realizó los siguientes procedimientos de fiscalización: Se verifico el consecutivo de los recibos de ingresos, se haya realizado oportunamente el depósito ante la institución bancaria correspondiente, su correcta aplicación contable y se comprobó que el importe de las transferencias internas recibidas, estas coincidieran con la solicitud presentada ante tesorería municipal.

Procedimientos con resultados satisfactorios.

Hemos auditado la Información Financiera por el período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, apegados a la normatividad aplicable, con la finalidad de que las observaciones plasmadas en el presente informe, sea solventada en un plazo no mayor de **veinte días hábiles** contados a partir de la recepción del presente oficio.

Agradeciendo la atención, 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