



# NAVOJOA

GOBIERNO MUNICIPAL 2018-2021

HACIENDO HISTORIA

**DEPENDENCIA:** Órgano de Control y Evaluación Gubernamental  
**SECCIÓN:** Fiscalización  
**No. DE OFICIO:** OCEG 03/016/2019  
**ART 96** Fracción III, V, VI, XVI  
**EXPEDIENTE:** Auditorías  
**ASUNTO:** Informe de Auditoria Financiera AFP02/2019

Navojoa, Sonora, a 05 de Marzo del 2019

**ARQ. FRANCISCO JAVIER APODACA MIRANDA**

**DIRECTOR DE CMCOP**

**PRESENTE:**

**AT'N: C.P. KARLA YADIRA OSUNA MORA**  
**CONTADORA DE C.M.C.O.P.**

Por medio del presente lo saludo cordialmente, asimismo le comento que el Ayuntamiento cuenta con un sistema Administrativo Interno de control y evaluación Gubernamental, cuya finalidad consiste en controlar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el servicio público. Dentro de los objetivos estratégicos para salvaguardar la **legalidad y eficiencia** en los actos administrativos se cuenta con la corroboración del cumplimiento del marco legal vigente, tanto de aplicación General, Federal, Estatal como Municipal.

En este tenor y en concordancia con nuestra Metodología para la Fiscalización, al realizar la revisión de Auditoría Financiera No **AFP02/2019** de los Estados Financieros al 31 de diciembre 2018 se constató que se está cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) por lo tanto **NO** se encontraron hallazgos que reportar.

En cuanto al cumplimiento de la Ley de Gobierno y Administración Municipal se encontró lo siguiente:

**Observación:**

Se observó que en el Acta Número 05 de la Asamblea de CMCOP efectuada el día 08 de febrero del 2019, dentro del orden del día en el punto QUINTO "ANÁLISIS, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN DE LA PROPUESTA DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2018", se aprobó el Presupuesto Modificado fuera de los plazos establecidos, que son a más tardar el día 31 de diciembre.

**Recomendación:**

Cumplir con los lineamientos del los Artículo 142 y 144 de la Ley de Gobierno y administración Municipal que a su letra dice:

Artículo 142." El Ayuntamiento, a más tardar el 31 de diciembre remitirá una copia del acuerdo que aprueba el Presupuesto de Egresos, a la Secretaria de Gobierno del Poder Ejecutivo del Estado, para su publicación en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado....".


Artículo 144. "Para efectuar modificaciones al Presupuesto de Egresos se deberá seguir el mismo procedimiento que para su aprobación y ser sancionadas por mayoría absoluta del ayuntamiento...".

*Karla Osuna M.*

05 MAR 2019  
No. 1-11-14-10

Lo anterior de acuerdo a las facultades que la Ley de Gobierno y Administración Municipal me confiere en el artículo 96 fracción III, V, VI, XVI y en los artículos 7, 8 y 88 de la Ley Estatal de Responsabilidades.

Sin otro en particular me despido de Usted, quedando a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

  
ATESTAMENTE.  
SUFRANCIO EFECTIVO NO REFLECCION  
  
  
C.P. Y M.A.N.F. JOSÉ RAFAEL GARCÍA GÓMEZ  
TITULAR DEL ORGANO DE CONTROL  
Y EVALUACIÓN GUBERNAMENTAL