



DEPENDENCIA: Órgano de Control y Evaluación Gubernamental
SECCIÓN: Fiscalización
No. DE OFICIO: OCEG 06/023/2025
ART. 96: Fracción III, V y VI
EXPEDIENTE: Auditorías
ASUNTO: Informe de Auditoría Cuenta Pública 2024 No. AIM01/2025



Navojoa, Sonora, a 30 de junio de 2025
"2025: Año de la Inclusión de las Personas con Discapacidad"



C. JORGE ALBERTO ELIAS RETES
PRESIDENTE MUNICIPAL
P R E S E N T E

Por medio del presente reciba un cordial saludo, y a su vez, aprovecho la ocasión para comentarle 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 la eficacia** en los actos administrativos, se cuenta con la corroboración del cumplimiento del marco legal vigente, tanto de aplicación General, Federal, como Estatal y Municipal.

En ese tenor y en concordancia con nuestra Metodología para la Fiscalización, y en seguimiento a la **Auditoría a la Cuenta Pública 2024 No AIM01/2025** notificada en el Organismo que tiene a bien dirigir mediante oficio **OCEG 04/020/2025** de fecha 28 de abril del 2025. A efecto de llevar acabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue asignado como enlace único a la C.P. María del Rosario Santiago Vizcarra mediante No. De Oficio **214/2025** de fecha 02 de mayo del 2025, como funcionario responsable de coordinar las solicitudes y entrega de información, así como de comentar y aclarar en su caso, los resultados de la revisión.

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios de pertinencia y factibilidad para su realización utilizados en el Programa Anual de Auditorías del Órgano de Control y Evaluación Gubernamental del ejercicio 2025.

Objetivo de la Auditoría

Revisar la información sobre la situación económica, las finanzas públicas, la Deuda Pública y los Activos del Patrimonio Municipal correspondientes al ejercicio fiscal 2024, además de verificar el cumplimiento legal de la presentación de la información presupuestal y programática, los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios con el fin de conocer la calidad de la información financiera y que se haya realizado de conformidad a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como evaluar de manera independiente y objetiva la implementación y ejecución del proceso administrativo en apego al ordenamiento jurídico en la materia, así como también si los recursos públicos del ejercicio

2024 se administraron y ejercieron de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para cumplir los objetivos y programas a los que están destinados.

Alcance

No se determinó el alcance en monto, toda vez que la evaluación es respecto a la calidad de la información que presentan los formatos.

Desarrollo de los Trabajos

La auditoría Integral comprendió la revisión de las acciones realizadas por el Ente Fiscalizado en relación con las etapas de Información Contable, Información Presupuestal, Información Programática, Ley de Disciplina Financiera e Información complementaria y anexos verificando que cumplan con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización contable (CONAC), el llenado de los formatos emitidos por el CONAC y la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación); así como verificar el apego a los principios de Eficacia, Eficiencia y Economía, revisando el diseño de sus programas presupuestarios, así como el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas

INFORME DE RESULTADOS

Información Contable

Al respecto, se revisó la información contable que se compone de los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de flujos de Efectivo, Estado Analítico del Activo, Informe sobre la Situación de la Deuda Pública y Notas a los Estados Financieros, verificando que fueron presentados en tiempo y forma y que cumplan con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización contable (CONAC), el llenado de los formatos emitidos por el CONAC y la Guía para la elaboración de la Información de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), mediante los siguientes procedimientos:

I. Estado de Situación Financiera:

Se verificó que este formato se presentara con la información que se solicita en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF) y que su elaboración sea de acuerdo a los Lineamientos establecidos por el CONAC.

- Se verificaron los saldos de cada una de las cuentas contra la Balanza de Comprobación.
- Se verificó que el monto determinado como resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) del período en revisión sea el mismo que se refleja en el del estado de actividades y la Balanza de comprobación
- Se verificó si se presentaron variaciones importantes de las cuentas de un ejercicio a otro (Aumentos/disminuciones)

- Se verificó que las cifras de las filas de los rubros del Activo de las columnas Periodo anterior y periodo actual, sean las mismas que se muestran en el Estado analítico del Activo en las filas del activo en las columnas de Saldo Final y Saldo Inicial respectivamente
- Se verificó que las cifras de la fila de Total del Activo de las columnas Periodo actual y Periodo anterior sean las mismas que se muestran en la fila de Total del Pasivo y Hacienda Publica en las columnas mencionadas.
- Se verificó que las cifras de la fila de Total del Pasivo de las columnas Periodo actual y Periodo anterior, deben ser las mismas que se muestran en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos en la fila de Total de Deuda Pública y Otros Pasivos en las columnas de Saldo Final del Periodo y de Saldo Inicial del Periodo respectivamente.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

II. Estado de Variación en la Hacienda Pública:

Se verificó que este formato se presentara con la información solicitada en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización (ISAF), y que fuera elaborada de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

- Se verificó que el importe de cada rubro que componen la Hacienda Pública/Patrimonio sea el mismo que el que se refleje en el Estado de Situación Financiera en las columnas periodo anterior y periodo actual
- Se verificó que el importe de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) periodo actual y anterior coincida con las cifras del Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

III. Estado de Cambios en la Situación Financiera:

Se verificó que este formato se presentara con la información solicitada en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización (ISAF), y que fuera elaborada de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

- Se verificó que el total de los orígenes fuera igual al total de las aplicaciones.
- Se verificó que coincidieran los importes de las diferencias de los saldos del periodo actual respecto del periodo anterior de los rubros de Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio del Estado de Situación Financiera.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

IV. Estado Analítico del Activo:

Se verificó que este formato se presentara con la información solicitada en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización (ISAF), y que fuera elaborada de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

- Se verificó que las filas de los rubros de Activo de las columnas de Saldo Final y Saldo Inicial sean las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en las filas de los rubros del Activo de las columnas 2024 y 2023 respectivamente.

- Se verificó que los cargos y abonos del periodo coincidieran con los presentados en la Balanza de comprobación.
- Se verificó que las filas de los rubros de Activo de la columna de Variación del periodo, fueran las mismas que se muestran en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en las filas de los rubros del Activo en las columnas de Origen y Aplicación

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

V. Estado de Actividades

Se verificó que este formato se presentara con la información solicitada en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), y que fuera elaborada de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

- Se verificó que el monto determinado como Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de las columnas 2024 y 2023, fueran las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila y columnas mencionadas, así como en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en el apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2024 y en la Balanza de comprobación.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

VI. Notas a los Estados Financieros

- Se verificó que las notas contengan los tres apartados: Notas de Gestión Administrativa, Notas de Desglose, Notas de Memoria y de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.
- Se verificó la presentación según lo dispuesto por el Acuerdo de CONAC de la Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.
- Se verificó que las cifras del periodo actual fueran congruentes con las cifras reportadas en el Estado de Actividades y la información del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

VII. Estado de Flujos de Efectivo

Se verificó que este formato se presentara con la información solicitada en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), y que fuera elaborada de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

- Se cotejó la información de Flujos Netos de Efectivo por actividades de operación tanto del periodo actual, como del periodo anterior, con la contenida en la Balanza de Comprobación y el Estado de Actividades
- Se verificó que el importe que se refleja como incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes coincida con el de Estado de Cambios en la Situación de Efectivo y Equivalentes ya sea de la columna de Origen o de Aplicación
- Se verificó que las cifras de la fila de Efectivo y Equivalentes al efectivo al Final del Ejercicio de las columnas 2024 y 2023 fueran las mismas que se muestran en el Estado

de Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes en las columnas mencionadas

- Se verificó que la cifra de la fila de Efectivo y Equivalentes al efectivo al Inicio del Ejercicio de las columnas 2024 fueran las mismas que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila de Efectivo y Equivalentes en la columna periodo anterior.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

VIII. Informe Sobre la Situación de la Deuda Pública y Otros Pasivos

- Se verificó que este formato se presentara con la información solicitada en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), y que fuera elaborada de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC
- Se verificó que los saldos iniciales, los totales de la columna de amortización, créditos contratados y los saldos finales de cada una de las cuentas, coincidieran con los de las columnas de la Balanza de Comprobación y Estado de Situación Financiera

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

Información Presupuestal

Se revisó la Información Presupuestal compuesta por: Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función), Estado de Endeudamiento Neto y Estado de Intereses de la Deuda, verificando que cumplan con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el llenado de los formatos emitidos por el CONAC y la Guía para la elaboración de la Información de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), mediante los siguientes procedimientos:

IX. Estado Analítico del Ingresos

- Se verificó que este formato se presentara, con la información que se solicita en la Guía para la elaboración de la Información de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), y que su elaboración sea de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.
- Se verificó que el total de la columna Presupuesto Estimado coincidiera con el importe del Presupuesto de Ingresos publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado.
- Se verificó que el formato se presentara de acuerdo a lo dispuesto en CONAC por rubro de ingresos y por Fuente de Financiamiento.
- Se verificó que las cifras presentadas coincidan con los importes de los Ingresos presentados en el Estado de Actividades y Balanza de Comprobación.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

X. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

- Se verificó que este formato se presentara, con la información que se solicita en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), y que su elaboración sea de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC
- Se verificó que cada una de las partidas hubiesen sido ejercidas con el presupuesto correspondiente.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

XI. Estado Analítico del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)

- Se verificó que este formato se presentara, con la información que se solicita en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), y que su elaboración sea de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.
- Se verificó que los importes totales coincidieran con los del Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

XII. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa

- Se verificó que este formato se presentara, con la información que se solicita en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), y que su elaboración sea de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.
- Se verificó que los importes totales coincidieran con los del Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

XIII. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función)

- Se verificó que este formato se presentara, con la información que se solicita en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), y que su elaboración sea de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.
- Se verificó que los importes totales coincidieran con los del Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

XIV. Avance Físico Financiero de los Programas de Inversión

- Se verificó que este formato se presentara, con la información que se solicita en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de

Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización (ISAF), y que su elaboración sea de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

Información Programática.

Se revisó la información programática presupuestal, verificando que cumplan con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los lineamientos emitidos por el CONAC, el llenado de los formatos emitidos por el CONAC y la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización (ISAF), mediante, los siguientes procedimientos:

XV. Información Programática Presupuestal

- Se verificó que este formato se presentara, con la información que se solicita en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de Llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización (ISAF), y que su elaboración sea de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.
- Se verificó que los importes totales coincidieran con los del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

XVI. Ley de Disciplina Financiera

- Se verificó el cumplimiento de la presentación de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades federativas y de los Municipios, siendo los siguientes:
 - ✓ Estado de Situación Financiera Detallado LDF
 - ✓ Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos LDF
 - ✓ Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos LDF
 - ✓ Balance Presupuestario LDF
 - ✓ Estado Analítico de Ingresos Detallado LDF
 - ✓ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado LDF (clasif. Por objeto del Gasto)
 - ✓ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado LDF (clasif. Administrativa)
 - ✓ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado LDF (clasif. Funcional)
 - ✓ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado LDF (clasif. De Servicios Personales por Categoría)

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

XVII. Indicadores de Resultados

- Se verificó que este formato se presentara, con la información que se solicita en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF).
- Se verificó que los importes totales coincidieran con los del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

Información Complementaria y Anexos

Se revisó la información complementaria presentada consistente en Balanza de Comprobación y Conciliaciones Bancarias, verificando que cumplan con lo establecido en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), mediante los siguientes procedimientos:

XVIII. Balanza de Comprobación

- Se verificó que los saldos iniciales de todos los rubros correspondieran a los de la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior al ejercicio en revisión.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación 1.

- a) Saldos sin movimientos y con vigencia de más de un año de la cuenta 11230-00000-0000-00000-0000 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por la cantidad de \$ 707,134.53 como se detalla a continuación:

Cuenta	Nombre	Deudor	Cargos	Abonos	Deudor
11230-00003-0004-00000-000	Comision Federal de Elect.	273.38	0.00	0.00	273.38
11230-00003-0005-00000-000	fondo revolv.prest.jub.pensionados	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
11230-00003-0037-00000-000	Parra Lugo Juan	250.88	0.00	0.00	250.88
11230-00003-0092-00000-000	Deudores Predial	1,342.46	0.00	0.00	1,342.46
11230-00003-0098-00000-000	Sist Integral para el Desarrollo Integral de la Fa	5,947.46	0.00	0.00	5,947.46
11230-00003-0100-00000-000	Castro Ayala Melessio	2,400.00	0.00	0.00	2,400.00
11230-00003-0117-00000-000	Francisca Fierro Gonzalez	6,541.00	0.00	0.00	6,541.00
11230-00003-0127-00000-000	Montiel Leyva Martin Severiano	500.00	0.00	0.00	500.00
11230-00003-0128-00000-000	Borbon Sainz Jorge Alberto	14,953.44	0.00	0.00	14,953.44
11230-00003-0140-00000-000	Borbon Valenzuela Gustavo Alfonso	90.00	0.00	0.00	90.00
11230-00003-0148-00000-000	Municipio de Navojoa	10,332.00	0.00	0.00	10,332.00
11230-00003-0151-00000-000	Morales Zazueta Paulina del Carmen	1,205.00	0.00	0.00	1,205.00
11230-00003-0154-00000-000	Pension Mercantil	2,539.63	0.00	0.00	2,539.63
11230-00003-0158-00000-000	Banco HSBC	9,995.73	0.00	0.00	9,995.73

11230-00003-0161-00000-000	Ayala Leyva Bertha Florina (Predial)	1,971.92	0.00	0.00	1,971.92
11230-00003-0162-00000-000	Referencia Juridica 87189	55,758.71	0.00	0.00	55,758.71
11230-00003-0163-00000-000	Traspaso Origen 912253 Ref 1	8,762.80	0.00	0.00	8,762.80
11230-00003-0167-00000-000	Chubb Seguros Mexico SA	3,000.00	0.00	0.00	3,000.00
11230-00003-0170-00000-000	Municipio de Navojoa (8336) Paola Narvaez Yanajara	532.00	0.00	0.00	532.00
11230-00003-0171-00000-000	Quiroz Islas Maria	696.00	0.00	0.00	696.00
11230-00003-0172-00000-000	Varios Fincionarios (Nom F)	190,268.95	0.00	0.00	190,268.95
11230-00003-0173-00000-000	Barreras Arias Ivan Fernando	11,600.00	0.00	0.00	11,600.00
11230-00003-0174-00000-000	Felix Cejudo Nayeli	0.16	0.00	0.00	0.16
11230-00003-0179-00000-000	BELEM FONSECA REYNA	1.00	0.00	0.00	1.00
11230-00003-0180-00000-000	Gomez Garcia Luis Gerardo	0.01	0.00	0.00	0.01
11230-00003-0181-00000-000	Castro Beltran Heidyl Lizeth	0.55	0.00	0.00	0.55
11230-00003-0183-00000-000	Lagarda Ibarra Federico/ El Planeta	46,400.00	0.00	0.00	46,400.00
11230-00003-0184-00000-000	Osuna Felix Omar	219.32	0.00	0.00	219.32
11230-00003-0187-00000-000	Zamudio Hermida Filiberto	1,800.00	0.00	0.00	1,800.00
11230-00003-0188-00000-000	Vazquez Alvarez Aldo Omar	12,857.77	0.00	0.00	12,857.77
11230-00003-0195-00000-000	Garcia Vallejo Ramon Rene	2,053.28	0.00	0.00	2,053.28
11230-00003-0201-00000-000	Rsquer Sandoval Andres Eleuterio	641.79	0.00	0.00	641.79
11230-00003-0204-00000-000	Acosta Quiñonez Jesus Severiano	754.76	0.00	0.00	754.76
11230-00003-0212-00000-000	Zazueta Ramirez Juan Antonio	205.49	0.00	0.00	205.49
11230-00003-0218-00000-000	Meza Corral Jesus Araceli	0.33	0.00	0.00	0.33
11230-00003-0224-00000-000	Rodriguez Varela Francisco	2,134.60	0.00	0.00	2,134.60
11230-00003-0225-00000-000	Francisco Antelo Wilson	0.88	0.00	0.00	0.88
11230-00003-0227-00000-000	Rastro Municipal (Valenzuela Rochin Maria Virginia	75,427.78	0.00	0.00	75,427.78
11230-00003-0228-00000-000	Intereses Fonacot	13,011.46	0.00	0.00	13,011.46
11230-00003-0230-00000-000	Fondo Comun de Prestamos Revolventes AJPHAN	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00
11230-00003-0232-00000-000	Yocupicio Gutierrez Rosa Aide	90.00	0.00	0.00	90.00
11230-00003-0237-00000-000	Pacheco Fabela Jose Guillermo	8,400.00	0.00	0.00	8,400.00
11230-00003-0250-00000-000	Cadeco S.A. de C.V.	0.07	0.00	0.00	0.07
11230-00003-0252-00000-000	Lopez Cervantes Hector Abel	8,700.00	0.00	0.00	8,700.00
11230-00003-0262-00000-000	Ochoa Garcia Sandra Luz	20.00	0.00	0.00	20.00
11230-00003-0264-00000-000	Lopez Valenzuela Guadalupe	23,200.00	0.00	0.00	23,200.00
11230-00003-0267-00000-000	Dominguez Felix Laura Veronica	1,043.00	0.00	0.00	1,043.00
11230-00003-0308-00000-000	Valenzuela Aguilar Aaron Ariel	500.00	0.00	0.00	500.00
11230-00003-0310-00000-000	Super Servicio del Valle Riye, SA de CV	100.00	0.00	0.00	100.00
11230-00003-0327-00000-000	Garcia Borbon Ramon	0.40	0.00	0.00	0.40

11230-00003-0335-00000-000	Garcia Montiel Ma. Balvaneda	300.00	0.00	0.00	300.00
11230-00003-0346-00000-000	Sandoval Montoya Daniel Alejandro	20.00	0.00	0.00	20.00
11230-00003-0347-00000-000	Sepulveda Borquez Martin	10,407.60	0.00	0.00	10,407.60
11230-00003-0355-00000-000	Diaz Sanchez Alfonoso	0.02	0.00	0.00	0.02
11230-00003-0364-00000-000	Garcia Gonzalez Jesus Salvador	0.20	0.00	0.00	0.20
11230-00003-0365-00000-000	Yepiz Chong Alma Patricia	2,864.05	0.00	0.00	2,864.05
11230-00003-0366-00000-000	Valenzuela Merino Jose Arnulfo	9,025.29	0.00	0.00	9,025.29
11230-00003-0376-00000-000	Moroyoqui Vega Jose Maria	600.00	0.00	0.00	600.00
11230-00003-0392-00000-000	Arvayo Felix Veronica	2.45	0.00	0.00	2.45
11230-00003-0404-00000-000	Huicoza Valenzuela Alexia Elizabeth	2,800.00	0.00	0.00	2,800.00
11230-00003-0406-00000-000	Nuñez Carballo Jose Luis	179.10	0.00	0.00	179.10
11230-00003-0456-00000-000	Hinojoza Aguilar Jose Esteban	20.00	0.00	0.00	20.00
11230-00003-0457-00000-000	Yocupicio Felix Jose Iram	1,367.00	0.00	0.00	1,367.00
11230-00003-0458-00000-000	Rivas Morales Juan Antonio	1,200.01	0.00	0.00	1,200.01
11230-00003-0460-00000-000	AX CIVIL AC	40.00	0.00	0.00	40.00
11230-00003-0462-00000-000	Gamez Padilla Daniel Javier	0.80	0.00	0.00	0.80
11230-00003-0468-00000-000	Lopez Ramirez Paola Yareli	210.90	0.00	0.00	210.90
11230-00003-0471-00000-000	Acosta Piñuelas Maria Teresa	1,055.00	0.00	0.00	1,055.00
11230-00003-0481-00000-000	Loustanau Medina Miguel	3,175.18	0.00	0.00	3,175.18
11230-00003-0483-00000-000	Ruiz Ibarra Ana Gabriela	520.80	0.00	0.00	520.80
11230-00003-0489-00000-000	Cisneros Chavez Teodocio	368.26	0.00	0.00	368.26
11230-00003-0507-00000-000	Rodriguez Godoy Ximena Armida	187.50	0.00	0.00	187.50
11230-00003-0512-00000-000	Acuña Ayala Mario	2,541.29	0.00	0.00	2,541.29
11230-00003-0514-00000-000	Osorio Armenta Leonardo	2,577.31	0.00	0.00	2,577.31
11230-00003-0524-00000-000	Yepiz Valenzuela Rigoberto	2,334.53	0.00	0.00	2,334.53
11230-00003-0527-00000-000	Valenzuela Pacheco Enrique	2,542.19	0.00	0.00	2,542.19
11230-00003-0534-00000-000	Perez Gastelum Andrea Guadalupe	1,625.00	0.00	0.00	1,625.00
11230-00003-0597-00000-000	Contreras Contreras Margarita	600.00	0.00	0.00	600.00
11230-00003-0600-00000-000	Lopez Jitchumea Felix	2,800.00	0.00	0.00	2,800.00
11230-00003-0604-00000-000	Pacheco Zamora Ramon Angel	1,760.00	0.00	0.00	1,760.00
11230-00003-0613-00000-000	Paredes Martinez Gabriela	0.20	0.00	0.00	0.20
11230-00003-0623-00000-000	cta.23790082 Banbajio	7.92	0.00	0.00	7.92
11230-00004-0001-00000-000	Grajeda Valenzuela Ramon	54,641.01	0.00	0.00	54,641.01
11230-00004-0042-00000-000	Valenzuela Siqueiros Juan Ramo	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
11230-00004-0068-00000-000	Goycolea Ramirez Noe	29,764.89	0.00	0.00	29,764.89
11230-00004-0073-00000-000	Varios funcionarios Uniforme f	73.00	0.00	0.00	73.00

11230-00004-0303-00000-000	Gil Yocupicio Faustino	2,710.02	0.00	0.00	2,710.02
11230-00004-0345-00000-000	Duarte Nolasco Fernando	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
11230-00004-0366-00000-000	Valenzuela Cota Juan Alberto	289.00	0.00	0.00	289.00
11230-00004-0373-00000-000	Figueroa Acosta Jesus Alberto	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
		707,134.53	0.00	0.00	707,134.53

b) Saldos negativos o en rojo de la cuenta 11230-00000-0000-00000-0000 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por la cantidad de \$-21,468.66, como se detallan a continuación:

Cuenta	Nombre	Deudor	Cargos	Abonos	Deudor
11230-00003-0388-00000-000	Lopez Macias Avelino	-4,285.08	0.00	0.00	-4,285.08
11230-00003-0510-00000-000	Rosas Ramirez Maria Jesus	10,330.44	0.00	10,330.59	-0.15
11230-00003-0523-00000-000	Ledezma Amaya Mersa Edilia	-500.00	0.00	0.00	-500.00
11230-00003-0528-00000-000	Corral Diaz Jose Bardo	-3,857.50	0.00	0.00	-3,857.50
11230-00003-0616-00000-000	Pacheco Lopez Balvanedo	-1,000.22	0.00	0.00	-1,000.22
11230-00003-0631-00000-000	Gutierrez Melendez Jose Rosario	-3,800.00	0.00	0.00	-3,800.00
11230-00003-0695-00000-000	Mendivil Santi Martin Alfredo	0.00	0.00	999.10	-999.10
11230-00003-0709-00000-000	Mendoza Tobon Rosario Eligo	0.00	0.00	399.17	-399.17
11230-00003-0719-00000-000	Cabrera Coronado Juan Gabriel	0.00	0.00	362.69	-362.69
11230-00003-0721-00000-000	Luzania Rodriguez Vicente	0.00	0.00	3,800.00	-3,800.00
11230-00003-0446-00000-000	Alatorre Correa Javier Adolfo	-0.88	419.09	419.99	-1.78
11230-00003-0674-00000-000	Borbon Covarrubias Roberto Edmundo	0.00	938.61	1,113.52	-174.91
11230-00003-0689-00000-000	Alvarez Cantu Rey David	0.00	3,800.00	3,800.01	-0.01
11230-00003-0690-00000-000	Valenzuela Huilajopo Jesus Santiago	0.00	3,800.00	3,800.01	-0.01
11230-00003-0451-00000-000	Zazueta Lastra Jaime Armando	0.00	5,282.41	5,284.74	-2.33
11230-00003-0714-00000-000	Varela Campos Gabriel	0.00	5,881.92	7,718.00	-1,836.08
11230-00003-0517-00000-000	Moroyoqui Campoy Julian	0.00	21,211.54	21,661.17	-449.63
		-3,113.24	41,333.57	59,688.99	-21,468.66

Medida de Solventación: Justificar el motivo de lo observado y presentar los trámites administrativos que se han llevado a cabo para la recuperación de los importes observados, así como copia de las fichas de depósito de los pagos reintegrados a la cuenta de Bancos, para su solventación a éste órgano de control.

En el caso de los saldos negativos o en rojo justificar el motivo de lo observado y realizar el análisis correspondiente de cada una de las cuentas así como realizar las correcciones necesarias en su caso y presentarla a este Órgano de control para su solventación.

XIX. Conciliaciones Bancarias

- Se verificó que se presentaran las conciliaciones de todas las cuentas bancarias de acuerdo a como se solicita en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2024 c (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización (ISAF).

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios

XX. Integración detallada de las transferencias recibidas a través del capítulo 4000, pagos provisionales mensuales de impuestos, presupuesto de ingresos y egresos 2024 autorizados, movimientos auxiliares de catálogo de las Cuentas de Deudores diversos (gastos por comprobar, Funcionarios y empleados), viáticos, proveedores, retenciones y contribuciones por pagar a largo plazo, Modificaciones al Presupuesto de egresos debidamente autorizado, Balanza acumulada al último nivel, concentrado de honorarios, concentrado de arrendamiento.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación 2: El Ente Fiscalizado no acreditó contar con el Dictamen del Despacho Externo de los estados financieros del ejercicio 2024.

Medida solventación: Acreditar la presentación del Dictamen del Despacho Externo de los estados financieros del ejercicio 2024 y justificar el motivo de lo observado.

Programación

Al respecto, la revisión realizada comprendió los siguientes aspectos:

- Si el Ente Fiscalizado elaboró el Presupuesto de Ingresos y Egresos 2024.
- Si el Ente Fiscalizado elaboró sus programas presupuestarios con matrices de Indicadores para Resultados para el ejercicio 2024.
- Si cuentan con Anexo de Información Programática presupuestal (metas programadas y realizadas).

Revisión realizada con resultados satisfactorios.

Presupuestación

En la revisión realizada al ejercicio presupuestal 2024 se determinó lo siguiente:

- Del resultado obtenido por el indicador, se determina que el Ente fiscalizado tuvo una gestión **aceptable** de su ejercicio del gasto en Servicios Personales al no apegarse a lo establecido en el Presupuesto de Egresos durante el ejercicio 2024.
- Del resultado obtenido por el indicador, se determina que el Ente fiscalizado tuvo una gestión **aceptable** de su ejercicio del gasto en Materiales y Suministros, apegándose a lo establecido en el Presupuesto de Egresos durante el ejercicio 2024.
- Del resultado obtenido por el indicador, se determina que el Ente fiscalizado tuvo una gestión **aceptable** de su ejercicio del gasto en Servicios Generales, apegándose a lo establecido en el Presupuesto de Egresos durante el ejercicio 2024.

Indicador	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Devengado	Evaluación
Eficiencia en servicios Personales	\$305,991,578.00	\$299,004,326.00	Aceptable
Eficiencia en Materiales y Suministros	\$63,938,142.00	\$63,300,294.00	Aceptable
Eficiencia en Servicios Generales	\$130,770,236.00	\$128,889,6970.00	Aceptable

Información programática presupuestal

Para la evaluación de eficacia en el cumplimiento de metas del ejercicio 2024 se aplicaron los siguientes procedimientos de revisión:

- Evaluar la eficacia en el cumplimiento de metas por Programa Presupuestario del ejercicio 2024. En este sentido se considera que el desempeño del Ente fue eficaz cuando el cumplimiento de sus metas fue igual o superior al 80% con respecto a lo programado.

Una vez aplicados los procedimientos de revisión, se obtuvieron los resultados que se presentan a continuación:

Del resultado obtenido por el indicador Eficacia se determina que el Ente Fiscalizado fue eficaz en la planeación de sus metas para el ejercicio 2024, al cumplir en un 93.37% las metas establecidas para dicho ejercicio.

Indicador	Metas Programadas	Metas Realizadas	Cumplimiento	Evaluación
Eficacia	145,206	142,851	98.37%	Aceptable

Gestión Financiera y Deuda Pública

Al respecto, la revisión realizada comprendió el siguiente aspecto:

- Endeudamiento en relación al Activo Total, así como el resultado del ejercicio presupuestal.

De la revisión realizada al aspecto mencionado se determinó lo siguiente:

- ✓ En su informe sobre la situación de la Deuda Pública al 31 de diciembre 2024 presenta \$269, 509,656.04 y el total de Activos \$1, 959, 017,478.00 es de por lo tanto es aceptable su resultado.

Indicador	Resultado	Evaluación
Endeudamiento en relación al activo total	13.76 %	Aceptable

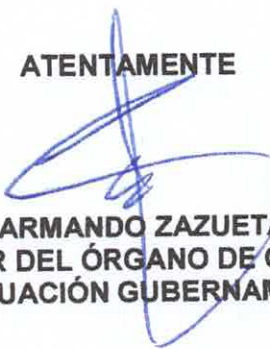
Resumen de los resultados:

De la revisión realizada se determinó **dos observaciones** de que hacer mención, para lo cual se otorga un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente de la notificación del presente para su solventación.

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 y XII y en los artículos 7 y 50 Fracción I de la Ley de Responsabilidades y Sanciones del Estado de Sonora, Metodología para la Fiscalización del Órgano de Control y Evaluación Gubernamental y Manual de Procedimientos del Órgano de Control y Evaluación Gubernamental.

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

ATENTAMENTE


LIC JAIME ARMANDO ZAZUETA CASTAÑEDA
TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL
Y EVALUACIÓN GUBERNAMENTAL

