



DEPENDENCIA: Órgano de Control y Evaluación
Gubernamental
SECCIÓN: Fiscalización
No. DE OFICIO: OCEG 03/037/2025
ART. 96: Fracción III, V y VI
EXPEDIENTE: Auditorías
ASUNTO: Informe de Auditoría Integral Oct –
Dic 2024 No. AIP02/2025



ACUSE

LIC ARTIDORO LAGARDA YESCAS
DIRECTOR GENERAL DE OOMAPASN
P R E S E N T E

Navojoa, Sonora, a 31 de marzo de 2025
"2025: Año de la Inclusión de las Personas con Discapacidad"



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 Integral No AIP02/2025** notificada en el Organismo que tiene a bien dirigir mediante oficio **OCEG 01/023/2025** de fecha 23 de enero 2025. A efecto de llevar acabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue asignado como enlace único a la CP. Nora Ivonne Anaya Rojas mediante No. De Oficio 081/2025 de fecha 18 de febrero 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 Información Trimestral 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 Financiera Trimestral 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 Información Financiera Trimestral 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 Pública 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 Información Financiera Trimestral 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 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 período anterior y período 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 a excepción de lo siguiente:

Observación 1. Se observó que el ente fiscalizado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública presenta la columna de: Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido sin importe (en ceros) por lo tanto no coinciden con las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera en cada rubro que compone la Hacienda Pública/Patrimonio en la columna del período anterior.

Medida de Solventación: Realizar las correcciones necesarias o en su caso justificar el motivo de lo observado y presentarla a este Órgano de control para su solventación.

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 Información Financiera Trimestral 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 total de los orígenes fuera igual al total de las aplicaciones.
- Se verificó que coincidieran los importes de las diferencias de los saldos del período actual respecto del período 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 Información Financiera Trimestral 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 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 Información Financiera Trimestral 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 a excepción de lo siguiente:

Observación 2. Se observó en las Notas a los Estados Financieros que las cifras del periodo actual no son 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.

Medida de Solventación: Realizar las correcciones necesarias o en su caso justificar el motivo de lo observado y presentarla a este Órgano de control para su solventación.

VII. Estado de Flujos de Efectivo

Se verificó que este formato se presentara la Trimestral 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 período actual, como del período 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 Información Financiera Trimestral 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 Financiera Trimestral 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 Financiera Trimestral 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 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 en la columna de devengados coincidan con los importes de los Ingresos presentados en el Estado de Actividades y Balanza de Comprobación.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación 3. Se observó en el Estado Analítico del Ingresos que las cifras presentadas en la columna de devengados NO coinciden con los importes de los Ingresos presentados en el Estado de Actividades y Balanza de Comprobación como a continuación se describen:

Estado analítico de Ingresos	Estado de Actividades	Balanza de comprobación
183,408,139.96	170,450,303.64	170,450,303.64

Medida de Solventación: Realizar las correcciones necesarias o en su caso justificar el motivo de lo observado y presentarla a este Órgano de control para su solventación.

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 Información Financiera Trimestral 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 cada una de las partidas hubiesen sido ejercidas con el presupuesto correspondiente.

Observación 4. En la revisión realizada al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) se observan 6 partidas que presentan sobre giro por el importe de \$-7, 418,552.15 como se detalla a continuación:

Partida	Modificado	Devengado	Diferencia
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	35,278,152	36,601,518.94	-1,323,366.94

Remuneraciones Adicionales y Especiales	11,612,528	13,768,715.92	-2,156,187.92
Pago de estímulos a servidores públicos	546,792	1,367,973.22	-821,181.22
Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	0	2,526,392.38	-2,526,392.38
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	6,863,535.78	6,960,466.4	-96,930.62
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,382,555.48	1,877,048.55	-494,493.07
Total	55,683,563.26	63,102,115.41	- 7,418,552.15

Medida de solventación: Presentar las modificaciones aprobadas al Presupuesto de Egresos 2024 publicadas en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora durante el ejercicio fiscal correspondiente y justificar el motivo de lo observado

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 Información Financiera Trimestral 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 Información Financiera Trimestral 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 Información Financiera Trimestral 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 Información Financiera Trimestral 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.

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 Información Financiera Trimestral 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría 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 Información Financiera Trimestral 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 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 Información Financiera Trimestral 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoria 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 Información Financiera Trimestral 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoria 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.

Observación 5. Al realizar la revisión a la Balanza de comprobación se encontró lo siguiente:

- a) Saldos sin movimientos y con vigencia de más de un año de la cuenta 11230-00000-0000-000000-0000 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por la cantidad de \$ 75,715.76 como se detalla a continuación:

Cuenta	Nombre	Deudor	Cargos	Abonos	Deudor
11230-00005-000-0000	SARINA JUDITH VEGA ALMADA	180.00	0.00	0.00	180.00
11230-00007-000-0000	LUIS ARTURO MUÑOZ CONTRERAS	74,150.8	0.00	0.00	74,150.8
11230-00010-000-0000	HIRAM BOURNE MURRIETA	784.96	0.00	0.00	784.96
11230-00012-000-0000	BEATRIZ DOMINGUEZ ZAZUETA	600.00	0.00	0.00	600.00
TOTALES		75,715.76	0.00	0.00	75,715.76

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, y presentarla a este Órgano de control para su solventación.

- b) Se observó en la partida 51390-39501-000-0000 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, que se devengó recursos por \$ 1,037,568.27 debido al pago extemporáneo de diversas obligaciones, durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024 como a continuación se señala :

Fecha	Póliza	Concepto	Importe
04/01/2024	PD202401-00118	F/000140130 INTERESES CORRESPONDIENTES A OCTUBRE DE 2023	46,268.42
04/01/2024	PD202401-00345	F/ACF0EFB8 INTERESES CORRESPONDIENTES A OCTUBRE DE 2023	46,268.42
05/01/2024	PD202401-00066	RECARGOS Y ACTUALIZACIONES DE IMPUESTOS ISR RETENCIONES E IVA DE AGOSTO 2023	7,245.00
05/01/2024	PD202401-00070	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE ISPT Y RET. DE IVA DE AGOSTO 2023	30,035.00
05/01/2024	PD202401-00072	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE ISPT Y RET. DE IVA DE SEPTIEMBRE 2023	21,497.00
05/01/2024	PD202401-00113	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE RETENCIONES DE ISR E IVA DEL MES DE SEPTIEMBRE 2023	9,743.00
05/01/2024	PD202401-00116	RECARGOS Y ACTUALIZACIONES DE RET. DE ISR E IVA DE OCTUBRE 2023	6,748.00
09/01/2024	PD202401-00049	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE IVA POR PAGAR DEL MES DE ENERO 2023	105,497.00
11/01/2024	PD202401-00161	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE IMSS DE OCTUBRE 2023. SAR Y CV DEL 5TO. BIM. 2023	37,065.89
12/01/2024	PD202401-00165	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE IMSS DE NOVIEMBRE 2023	6,891.48
15/01/2024	PD202401-00143	ACTUALIZACIONES, MULTAS Y RECARGOS DE RCV DEL BIMESTRE 5 Y 10 DEL 2023	71,571.15
16/01/2024	PD202401-00136	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE IVA DE AGOSTO 2023	12,129.00
16/01/2024	PD202401-00139	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE IVA DE NOVIEMBRE 2023	4,344.00
19/01/2024	PD202401-00414	F/000142372 INTERESES CORRESPONDIENTES A NOVIEMBRE 2023	31,321.38
23/01/2024	PD202401-00546	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE INFONAVIT DEL BIMESTRE SEP-OCT DEL 2023	39,708.12
24/01/2024	PD202401-00498	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE ISPT Y RETENCIONES DE IVA DEL MES DE OCTUBRE DEL 2023	14,622.00
24/01/2024	PD202401-00514	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE ISPT Y RETENCIONES DE IVA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2023	5,413.00
29/01/2024	PD202401-00468	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE ISPT Y RETENCIONES IVA DE DICIEMBRE 2023	16,189.00
29/01/2024	PD202401-00487	Póliza de cancelación de PD202401-00345 correspondiente al documento origen SG202401-00196.	-46,268.42
29/01/2024	PD202401-00490	F/000142543 INTERESES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE 2023	1,840.35
29/01/2024	PD202401-00516	RETENCION DE ISR RESICO Y ARRENDAMIENTO DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2023	38.00
29/01/2024	PD202401-00519	ACTUALIZACION DE ISR RESICO Y ARRENDAMIENTO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2023	114.00
16/04/2024	PD202404-00331	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DEL INFONAVIT PATRONAL Y OBRERO DEL 1ER BIMESTRE 2024	10,766.30
03/05/2024	PD202405-00061	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE LA RETENCION DE ISR DE ABRIL 2024	147.00
03/05/2024	PD202405-00064	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE LA RETENCION DE ISR DE FEBRERO 2024	332.00

03/05/2024	PD202405-00067	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE RETENCIONES DE ISR DE ENERO 2024	774.00
08/05/2024	PD202405-00114	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DEL IMSS DE FEBRERO 2024	14,911.49
15/05/2024	PD202405-00121	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE C.V. Y SAR DEL 1ER BIMESTRE 2024	21,027.55
15/05/2024	PD202405-00133	MULTA, ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE IMSS FEBRERO Y C.V. ENERO 2024	77,096.93
05/06/2024	PD202406-00001	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DEL IMSS DE MARZO 2024	14,592.33
06/06/2024	PD202406-00045	PAGO DE MULTA IMSS DEL PERIODO 03 DE 2024	32,100.01
06/06/2024	PD202406-00051	Póliza de cancelación de PD202406-00045 correspondiente al documento origen SG202406-00026.	-32,100.01
06/06/2024	PD202406-00052	PAGO DE MULTA IMSS DEL PERIODO 03 DE 2024	32,100.01
14/06/2024	PD202406-00044	PAGO DE MULTA DEL SAT	22,402.00
14/06/2024	PD202406-00053	Póliza de cancelación de PD202406-00044 correspondiente al documento origen SG202406-00025.	-22,402.00
14/06/2024	PD202406-00054	PAGO DE MULTA DEL SAT	22,402.00
18/06/2024	PD202406-00055	PAGO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DEL MES DE ABRIL DE 2024	419.00
19/06/2024	PD202406-00057	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS IMSS DEL MES DE ABRIL DE 2024	13,010.70
19/06/2024	PD202406-00207	F/000156158 INTERESES CORRESPONDIENTES AL MES DE FEBRERO 2024	313.81
19/06/2024	PD202406-00208	F/000156159 INTERESES CORRESPONDIENTES AL MES DE MARZO 2024	4,719.04
19/06/2024	PD202406-00209	F/000156160 INTERESES CORRESPONDIENTES AL MES DE ABRIL 2024	7,306.59
21/06/2024	PD202406-00059	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS CV Y SAR DEL MES DE ABRIL DE 2024	19,520.45
24/06/2024	PD202406-00166	PAGO DE MULTA IMSS DEL PERIODO 02 DE 2024	44,760.75
11/07/2024	PD202407-00540	PAGO DE RECARGOS IMSS DE MAYO 2024	6,568.44
18/07/2024	PD202407-00342	ACTUALIZACIONES DE ISPT Y RETENCIONES DE IVA DEL MES DE ENERO 2024	32,179.00
19/07/2024	PD202407-00345	ACTUALIZACIONES DE ISPT Y RETENCIONES DE IVA DEL MES DE FEBRERO 2024	25,264.00
22/07/2024	PD202407-00346	ACTUALIZACION DE ISPT Y RETENCIONES DE IVA DEL MES DE MARZO 2024	21,317.00
23/07/2024	PD202407-00347	ACTUALIZACIONES DE ISPT Y RETENCIONES DE IVA DEL MES DE ABRIL 2024	12,043.00
24/07/2024	PD202407-00350	ACTUALIZACIONES DE ISPT Y RETENCIONES DE IVA DEL MES DE MAYO 2024	7,082.00
26/07/2024	PD202407-00549	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE IVA DICIEMBRE 2023	24,642.00
31/07/2024	PD202407-00354	ACTUALIZACIONES DE ISPT Y RETENCIONES DE IVA DEL MES DE JUNIO 2024	5,404.00
01/08/2024	PD202408-00519	F/000161753 INTERESES CORRESPONDIENTES A JULIO DE 2024	6,656.11
06/08/2024	PD202408-00147	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS IMSS PERIODO 05 2024	21,812.23
23/08/2024	PD202408-00176	PAGO DE RECARGOS IMSS DEL PERIODO 07 2024	6,872.60
04/10/2024	PD202410-00001	PAGO DE RECARGOS Y ACTUALIZACIONES DE ISR JULIO 2024	367.00
04/10/2024	PD202410-00002	PAGO DE RECARGOS Y ACTUALIZACIONES DE ISR AGOSTO 2024	399.00
08/10/2024	PD202410-00003	PAGO DE RECARGOS DE ISPT DE JULIO 2024	12,409.00
15/10/2024	PD202410-00367	ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE OCTUBRE DEL 2023	8,870.00
23/10/2024	PD202410-00373	F/000167051 INTERESES CORRESPONDIENTES AL MES DE AGOSTO 2024	15,646.17
05/11/2024	PD202411-00005	PAGO DE MULTA IMSS PERIODO 10 DEL 2022	607.30
05/11/2024	PD202411-00038	PAGO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS IMSS PERIODO 10 DEL 2022	712.66
05/11/2024	PD202411-00272	PAGO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS PERIODO 10 DEL 2022	712.18
05/11/2024	PD202411-00415	Póliza de cancelación de PD202411-00272 correspondiente al documento origen SG202411-00100.	-712.18

05/11/2024	PD202411-00417	Póliza de cancelación de PD202411-00038 correspondiente al documento origen SG202411-00005.	-712.66
05/11/2024	PD202411-00418	PAGO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS IMSS PERIODO 10 OCTUBRE 2022	712.68
05/11/2024	PD202411-00421	Póliza de cancelación de PD202411-00005 correspondiente al documento origen SG202411-00003.	-607.30
11/11/2024	PD202411-00276	PAGO DE RECARGOS IMSS DE SEPTIEMBRE DEL 2024	6,659.60
26/11/2024	PD202411-00368	F/000169824 INTERESES CORRESPONDIENTES AL MES DE SEPTIEMBRE 2024	69,955.70
03/12/2024	PD202412-00013	PAGO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS DE ISR OCTUBRE 2024	228.00
total			1,037,568.27

Medida de Solventación: Realizar las correcciones necesarias o en su caso justificar el motivo de lo observado y presentarlo 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 Información Financiera Trimestral 2024 (Instructivos de llenado y Reglas de Validación) emitida por el Instituto Superior de Auditoría 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, Dictamen del Despacho Externo de los estados financieros, Constancia de Situación Fiscal y Opinión de Cumplimiento.

Procedimientos Revisados Con Resultados Satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación 6: 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:

Indicador	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Devengado	Evaluación
Eficiencia en servicios Personales	\$59,596,952.00	\$ 65,615,190.98	No Aceptable
Eficiencia en Materiales y Suministros	\$ 15223379.67	\$ 15223379.67	Aceptable
Eficiencia en Servicios Generales	\$ 93,066,184.95	\$ 89,968,585.66	Aceptable

- Del resultado obtenido por el indicador, se determina que el Ente fiscalizado tuvo una gestión **NO 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.

Recomendación 1: El Organismo Fiscalizado en lo sucesivo deberá analizar y establecer en su Presupuestación, criterios y métodos de cálculo específicos a fin de asegurar la estimación objetiva de los recursos solicitados, así como las variaciones

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:

Indicador	Metas Programadas	Metas Realizadas	Cumplimiento	Evaluación
Eficacia	96,824.0005	103,261.0005	106.64%	No Aceptable

Del resultado obtenido por el indicador Eficacia se determina que el Ente Fiscalizado NO fue eficaz en la planeación de sus metas para el ejercicio 2024, al cumplir en un 106.64% las metas establecidas para dicho ejercicio.

Recomendación 2: El Organismo Fiscalizado en lo subsecuente deberá analizar la programación de metas a fin de rediseñar las mismas con criterios claros, medibles y alcanzables que apoyen el cumplimiento de lo previsto en su programa institucional y permitan asegurar el principio de eficacia del Ente.

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 \$ 45, 626,750.89 y el total de Activos \$ 207,033,674.76 por lo tanto es aceptable su resultado.

Indicador	Resultado	Evaluación
Endeudamiento en relación al activo total	22.03 %	Aceptable

En materia de Normatividad:

- Si el ente cuenta con Metas y Objetivos programados POAS 2024.

El Ente Fiscalizado acreditó contar con Metas y Objetivos programados POAS 2024

Resumen de los resultados:

De la revisión realizada se determinaron **seis observaciones y dos recomendaciones** 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 LA STRA
TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL
Y EVALUACIÓN GUBERNAMENTAL



C.C.P. CP. Nora Ivonne Anaya Rojas, Enlace de Auditoría
C.C.P. Expediente.
C.C.P. Archivo.