MUNICIPIO DE NAVOJOA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Municipio de Navojoa, acompaña con notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

a) Notas de gestión administrativa,
b) Notas de desglose, y
c) Notas de memoria (cuentas de orden).

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones durante el ejercicio presupuestal 2024, y que se consideraron para la elaboración de los estados financieros; para que de esta manera exista una mayor comprensión de estos.

Informamos y exponemos las políticas que, para la toma de decisiones podrán afectar periodos posteriores.

En cumplimiento de la normatividad interna, normatividades Estatales y Federales aplicables a este Municipio, se ponen a disposición de los habitantes del Municipio de Navojoa y la sociedad en general, los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2026, que revelan aspectos presupuestales y financieros, dando de esta manera cumplimiento del marco legal antes mencionado.

1. Autorización e historia

Se informa sobre:

a) Fecha de creación del ente.

El 31 de octubre de 1825 de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Constitución del Estado de Occidente, el pueblo de Navojoa es erigido con la categoría de MUNICIPALIDAD, el cual sería gobernado por un cabecilla indígena, con carácter político de Regidor, quedando bajo la jurisdicción del Departamento de El Fuerte (Sinaloa).
El 30 de septiembre de 1830 la municipalidad de Navojoa pasa a pertenecer al Departamento de Horcasitas (Sonora), quedando bajo la jurisdicción de la ciudad de Álamos.
El 14 de mayo de 1869 la Municipalidad de Navojoa es elevada a la categoría de Municipio, de acuerdo con Decreto Núm. 29 de la Ley para el Gobierno y la Administración Interior del Estado.

b) Principales cambios en su estructura.

La referencia para la estructura del Municipio de Navojoa, es la Ley de Gobierno y Administración municipal, el cambio significativo que debe resaltarse es que el área de finanzas se separó en dos: Tesorería para las funciones de ingresos teniendo a su cargo las direcciones de Catastro, Ingresos, Ejecución Fiscal y Contabilidad; y la Secretaría de Programación del Gasto para las funciones del egreso teniendo a su cargo las direcciones de bienes y servicios, recursos humanos e informática.

2. Panorama económico y financiero

El presupuesto de Egresos del Municipio de Navojoa, fue elaborado y ejercido en alineación a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en materia de Armonización Contable con cada una de las cuentas que se describen en el catálogo de cuentas de la propia ley, brindando de esta manera información armonizada y clara; del mismo modo se trabaja con un sistema de información y administración financiera, que revela información real actual sobre el destino de los recursos públicos, generando transparencia sobre el ejercicio de los mismos.

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por el Municipio de Navojoa de acuerdo a sus facultades que le confiere las Leyes que le aplica, tales como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, La Constitución Política del Estado de Sonora, la Ley de Gobierno y Administración Municipal, entre otras, así como los reglamentos y procedimientos administrativos autorizados.

El municipio de Navojoa ha continuado proporcionando todos los servicios públicos del municipio a la ciudadanía.

Se cuenta con un déficit general, aunque en comparación con el ejercicio anterior se empieza a observar mayor control en la aplicación del presupuesto.

El déficit presupuestario se manifiesta en el renglón de los apoyos otorgados a paramunicipales, los cuales esperamos corregir al finalizar este ejercicio 2026.

En lo referente a las aportaciones (FISM Y FORTAMUN) el comportamiento es el esperado, lo mismo ocurre con las participaciones generales, la deuda que se tiene contratada se paga con recurso de FORTAMUN el alza en las tasas de interés interbancaria afectan el flujo de este recurso, Tesorería sigue implementando programas para la recuperación de adeudos en predial.

3. Organización y Objeto Social

Se informa sobre:

a) OBJETO SOCIAL.

Conforme al artículo 115 constitucional en su fracción III se establece que:

"III. Los Municipios tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

a) Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales;

b) Alumbrado público.

c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos;

d) Mercados y centrales de abasto.

e) Panteones.

f) Rastro.

g) Calles, parques y jardines y su equipamiento;

h) Seguridad pública, en los términos del artículo 21 de esta Constitución, policía preventiva municipal y tránsito; e

i) Los demás que las Legislaturas locales determinen según las condiciones territoriales y socio-económicas de los Municipios, así como su capacidad administrativa y financiera.

Sin perjuicio de su competencia constitucional, en el desempeño de las funciones o la prestación de los servicios a su cargo, los municipios observarán lo dispuesto por las leyes federales y estatales."

b) PRINCIPAL ACTIVIDAD.

El municipio de Navojoa tiene como principal actividad la de administrar los la hacienda pública para atender las obligaciones del ente público que es la prestación de los servicios públicos que mandata el artículo 115 constitucional.

c) EJERCICIO FISCAL.

La información presentada hace referencia al Ejercicio Fiscal 2026, comprendido del 1ero de enero al 31 de diciembre de 2026; se presentará la información solicitada de manera trimestral, así como la Cuenta Pública 2026, al finalizar el ejercicio.

d) RÉGIMEN JURÍDICO.

El Municipio de Navojoa, al igual que todos los municipios del país tiene su origen en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, específicamente en su artículo 115 que establece que "Los Estados adoptarán, para su régimen interior, la forma de gobierno republicano, representativo, popular, teniendo como base de su división territorial y de su organización política y administrativa el Municipio Libre, conforme a las bases siguientes:

I. Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, integrado por un Presidente Municipal y el número de regidores y síndicos que la ley determine. La competencia que

esta Constitución otorga al gobierno municipal se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el gobierno del Estado."

Para la realización de sus funciones deberá observar principalmente la siguiente normatividad:

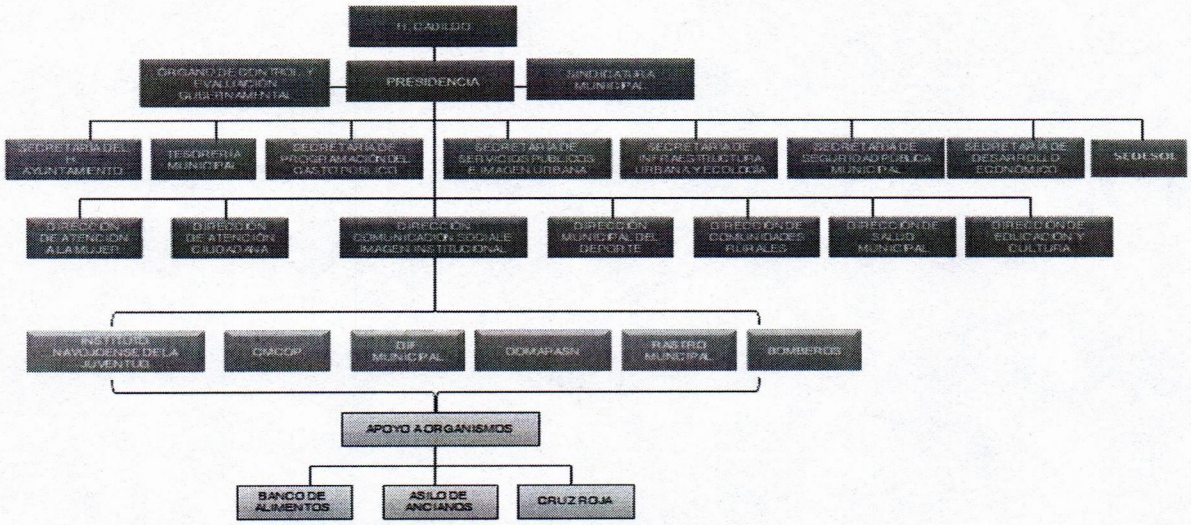
-Constitución Política del Estado de Sonora.
-Ley de Gobierno y Administración Municipal.
-Ley de planeación
-Ley de Ingresos Municipal de cada año.
-Ley de catastral y registral del Estado de Sonora.
-Ley de Hacienda Municipal.
-Ley de Responsabilidades de los servidores públicos.
-Ley de contabilidad gubernamental.
-Ley federal del trabajo.
-Leyes Fiscales (CFF, LISR, LIVA).
-Entre otras.

e) CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE: REVELAR EL TIPO DE CONTRIBUCIONES QUE ESTÉ OBLIGADO A PAGAR O RETENER.

De conformidad con lo dispuesto en el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente, el Municipio de Navojoa no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta y solo tiene las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, en términos de Ley.

f) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

NAVOJOA
GOBIERNO MUNICIPAL 2018-2021
HACIENDO HISTORIA



g) FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Con el objeto de dar cumplimiento tanto a la armonización contable y establecer los criterios que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera; con el fin de facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos que contribuyan a la medición de la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública incluyendo el patrimonio; este Municipio de Navojoa se rige según lo que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental para el Estado de Sonora y la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.

Los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental establecen la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que puedan afectar el presente ente público; es por ello por lo que los Estados Financieros se sustentan en los presentes para el registro de sus operaciones, elaboración y presentación de estos.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros son en base a: costo histórico, en el trimestre de abril a junio 2015 se dieron de alta en contabilidad bienes inmuebles propiedad del H. Ayuntamiento de ejercicios anteriores a su valor catastral.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Son los Principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros

Se informa sobre:
a) se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr la adecuada armonización de la Contabilidad Gubernamental. La presente información Financiera fue elaborada en un Sistema de Contabilidad Contpaq, y el sistema denominado Clip que complementa las necesidades para atender de manera integral la contabilidad gubernamental. Llevando a cabo actualizaciones de dicho sistema para obtener resultados específicos de las operaciones presupuestarias y contables.

6. Posición en moneda extranjera y Protección por riesgo cambiario

El Municipio de Navojoa no cuenta con activos o pasivos en moneda extranjera ya que su tipo cambiario es en pesos mexicanos por lo que sus reportes son en nuestra moneda.

7. Reporte analítico del activo

El Municipio de Navojoa maneja dos tipos de activos, el activo No Circulante y el circulante.

El activo No Circulante o Fijo está integrado por Bienes muebles e inmuebles, terrenos y los edificios.

El método de depreciación utilizado es el proporcionado en conformidad con los Parámetros de Estimación de Vida Útil establecido por CONAC, con la finalidad de apoyar en la transición para la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se emite a manera de Recomendación la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", considerando un uso normal y adecuado a las características del bien'. Mismo que se muestra en el apartado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

El ayuntamiento está llevando las acciones para conciliar los activos con los que realmente se cuenta y la contabilidad, se presenta la integración del activo del Municipio al 30 de septiembre de 2026.

MUNICIPIO DE NAVOJOA
Estado Analitico del Activo
DEL 1° DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL	VARIACION DEL PERIODO
ACTIVO	**2,080,092,342.03**	**2,814,276,908.17**	**2,573,391,889.71**	**2,320,977,360.49**	**240,885,018.46**
Activo Circulante	**75,690,281.12**	**2,602,967,699.01**	**2,573,391,889.71**	**105,266,090.42**	**29,575,809.30**
Efectivo y Equivalentes	48,068,179.84	1,633,051,962.58	1,601,826,583.76	79,293,558.66	31,225,378.82
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,579,415.30	965,960,301.87	969,166,851.00	23,372,866.17	-3,206,549.13
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-0.02	3,955,434.56	2,398,454.95	1,556,979.59	1,556,979.61
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	1,042,686.00	0.00	0.00	1,042,686.00	0.00
Activo No Circulante	**2,004,402,060.91**	**211,309,209.16**	**0.00**	**2,215,711,270.07**	**211,309,209.16**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones	1,857,862,155.84	82,455,936.40	0.00	1,940,318,092.24	82,455,936.40
Bienes Muebles	187,148,760.94	125,088,739.45	0.00	312,237,500.39	125,088,739.45
Activos Intangibles	26,907,565.52	3,764,533.31	0.00	30,672,098.83	3,764,533.31
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada d	-67,516,421.39	0.00	0.00	-67,516,421.39	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no C	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

8. Fideicomisos, mandatos y análogos

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE 2025
Fideicomiso HSBC	31,640	31,640
Ci Banco S.A	12'986,170	15'559,684

El fideicomiso en CI BANCO no constituye un fideicomiso público ni se encuentra sujeto a las disposiciones de la ley de Gobierno y Administración Municipal.
Así mismo es un fideicomiso irrevocable de administración, e inversión y fuente de pago, El fideicomitente por medio del contrato y con fundamento en el artículo 1 de la Ley de Deuda Pública del Estado y demás disposiciones legales aplicables, así como en las autorizaciones, afecta el fideicomiso irrevocable los Derechos sobre las Participaciones.

9. Reporte de la recaudación

MUNICIPIO DE NAVOJOA
ESTADO ANALITICO DE INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

Rubro de Ingresos	INGRESO					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Racaudado	
	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6=5-1)
Impuestos	98,344,090	23,556,768	121,900,858	116,772,940	116,772,940	18,428,850
Cuotas y Aportaciones de seguridad social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de mejoras	12	0	12	0	0	(12)
Derechos	70,387,735	3,283,540	73,671,275	67,361,148	67,361,148	(3,026,587)
Productos	1,894,936	0	1,894,936	1,339,291	1,339,291	(555,645)
Aprovechamientos	3,720,204	436,016	4,156,220	3,228,807	3,228,807	(491,397)
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestacion de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboracion Fiscal y Fondos distintos de Aportaciones	773,226,114	39,830,139	813,056,252	608,221,201	608,221,201	(165,004,913)
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1	47,889,999	47,890,000	47,890,000	47,890,000	47,889,999
Ingresos Derivados de Financiamientos	60,000,000	0	60,000,000	58,042,383	58,042,383	(1,957,617)
Total	1,007,573,092	114,996,461	1,122,569,553	902,855,769	902,855,769	
				Ingresos Excedentes		(104,717,322)

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se tiene contratada una deuda a largo plazo con banco interacciones con vencimiento el 31 de octubre del 2033 (20 años). El cual se contrató para refinanciamiento de la deuda que se tenía y para infraestructura pública productiva con un monto original de 149, 665,000, con una tasa de interés del TIIE+ (puntos porcentuales de acuerdo a la evaluación de por lo menos dos calificadoras), garantizado con el 19% F.G.P., el cual fue autorizado el 11 de noviembre del 2012 según acuerdo de cabildo 18 y 19 quedando un saldo por pagar al 30 de septiembre de 2026 de $76'143,008.00, Deuda Banco Banorte por $46'853,998.00.Total Deuda **$122'997,008.00**

MUNICIPIO DE NAVOJOA Endeudamiento Neto Del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2026			
Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación/Colocación A	Amortización B	Endeudamiento Neto C=A-B
Créditos Bancarios			
BANCO DE INTERACCIONES	84,473,010.00	6,191,037.00	78,281,973.00
BANORTE-7611	5,454,545.45	5,454,545.45	0.00
BANORTE-1342	32,000,000.00	26,181,810.00	5,818,190.00
BANORTE- 8755	37,800,000.00	15,120,000.00	22,680,000.00
BANOBRAS SNC	20,242,382.93	4,025,540.05	16,216,842.88
Total Créditos Bancarios	**179,969,938.38**	**56,972,932.50**	**122,997,005.88**
Otros Instrumentos de Deuda			
Total Otros Instrumentos de la Deuda	**0.00**	**0.00**	**0.00**
TOTAL	**179,969,938.38**	**56,972,932.50**	**122,997,005.88**

11. Calificaciones otorgadas

El 30 de junio de 2026, S&P Global Ratings subió su calificación de deuda de largo plazo en escala nacional – CaVal– de 'mxA- a mxA' del crédito bancario que contrató el Municipio de Navojoa, originalmente con Banco Interacciones, actualmente Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte (Banorte), el 11 de septiembre de 2013, por un monto de $149.7 millones de pesos mexicanos (MXN). Y su saldo al 30 de junio es de 2026 de MXN 80.4 millones.

El crédito está respaldado por el 19% del Fondo General de Participaciones que le corresponden a Navojoa y se encuentra registrado en el Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago F/00171 constituido en Banco J.P. Morgan. El crédito está denominado en pesos mexicanos, tiene periodicidad de pago mensual, tanto de intereses, como de capital, y su fecha de vencimiento es el 31 de octubre de 2033. Este devenga intereses a una tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) a 28 días, más un diferencial que se puede revisar de manera anual y considera la calificación del crédito.

La confirmación de la calificación de deuda toma como punto de partida la calificación crediticia de emisor del Municipio de Navojoa e incorpora el índice de cobertura del servicio de la deuda (DSCR, por sus siglas en inglés para debt service coverage ratio) que derivan de los flujos proyectados bajo nuestros escenarios de estrés

comprometidos al servicio de la deuda. El DSCR mínimo sobre los diferentes escenarios de estrés sirve como indicador de la solidez de la estructura tras considerar el riesgo crediticio del gobierno local y regional y, en consecuencia, determina si puede tener una calificación más alta que la de su emisor. El DSCR mínimo estimado del Fideicomiso es de 2.04x (veces), el cual es consistente con la calificación de 'mxBBB'.

Basamos la calificación en el análisis de estrés sobre la proyección de los flujos comprometidos para el pago de servicio de deuda y los recursos líquidos del fondo de reserva, e incorporamos el riesgo operativo de demora en la transferencia de los recursos del Estado de Sonora (no calificado) hacia el Municipio.

Los escenarios de estrés aplicados incluyen, entre otros supuestos, un recorte inicial de 25% en los ingresos que recibe el Municipio por concepto de Participaciones Federales, así como proyecciones en las tasas de interés para un objetivo de calificación en la categoría 'mxBBB', de acuerdo con nuestra "Metodología para derivar tasas de interés estresadas en Financiamiento Estructurado", publicada el 18 de octubre de 2019.

Para evaluar la fortaleza de las calificaciones de las transacciones, a través del tiempo, daremos seguimiento continuo a los flujos fideicomitidos, a los pagos de intereses y principal a realizarse, así como de los niveles de DSCR y de la calificación crediticia de emisor del Municipio de Navojoa. La calificación 'mxBBB' indica parámetros de protección adecuados; sin embargo, es más probable que condiciones económicas adversas o cambios coyunturales conduzcan al debilitamiento de la capacidad del emisor para cumplir con sus compromisos financieros sobre la obligación. Las calificaciones crediticias comprendidas de la 'mxAA' a la 'mxCCC' podrán ser modificadas agregándoles un signo (+) o (-) para destacar su fortaleza o debilidad dentro de cada categoría de calificación.

12. Procesos de Mejora

Con el objetivo de ser un Municipio que proporcione servicios de apoyo eficientes y con mayor transparencia se establecen parámetros de medición a través de la MIR y el Programa Operativo Anual, según funciones y objetivos de cada unidad administrativa que forma parte del Municipio. Trimestralmente se muestran los avances y porcentaje de cumplimiento de cada una de las metas establecidas por las unidades administrativas.

NAVOJOA
AL SIGUIENTE NIVEL

MUNICIPIO DE NAVOJOA
INDICADORES DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2026

UNIDAD RESPONSABLE:
CLAVE DE PROGRAMA: **NOMBRE:**
OBJETIVO (S):

EVALUACIÓN DE METAS

META		UNIDAD DE MEDIDA	PONDERACIÓN %	GASTO		META ACUMULADA		PORCENTAJE		
CLAVE	DESCRIPCIÓN			PRESUPUESTO MODIFICADO	DEVENGADO	PROGRAMADA	REALIZADA	E1	E2	E3
1	Ayuntamiento		100%	$ 11,310,403	$ 7,979,485	4	4	100	71	142
2	Sindicatura		100%	$ 30,930,972	$ 25,702,099	5,593	6,469	116	83	139
3	Presidencia		100%	$ 13,479,536	$ 10,902,300	2,256	2,390	106	81	131
3	Transparencia		100%	$ 579,765	$ 468,916	309	394	128	81	158
3	Atención Ciudadana		100%	$ 434,824	$ 351,687	1,050	2,305	220	81	271
4	Secretaría del H. Ayuntamiento		100%	$ 15,440,685	$ 12,267,961	2,409	1,509	63	79	79
4	Jueces Calificadores		100%	$ 1,323,487	$ 1,051,539	924	520	56	79	71
4	Profeco		100%	$ 661,744	$ 525,769	28	0	0	79	0
4	Transporte Municipal		100%	$ 3,088,137	$ 2,453,592	1,122	901	80	79	101
4	Archivo Municipal		100%	$ 882,325	$ 701,026	310	145	47	79	59
4	Asuntos Religiosos		100%	$ 661,744	$ 525,770	2,081	1,200	58	79	73
5	Tesorería Municipal		100%	$ 127,058,787	$ 119,513,364	273	345	126	94	134
7	Secretaría de Servicios Públicos Municipales		100%	$ 201,653,815	$ 142,526,222	59570	69356	116	71	165
8	Secretaría de Seguridad Pública		100%	$ 137,276,910	$ 109,992,929	2,268	1,998	88	80	110
9	Secretaría de Programación del Gasto Público		100%	$ 24,852,366	$ 12,883,011	747	1,009	135	52	261
10	Órgano de Control y Evaluación Gubernamental		100%	$ 4,568,817	$ 3,393,078	45	44	98	74	132
12	Educación y Cultura		100%	$ 17,342,816	$ 12,942,123	1489	1489	100	75	134
13	Comunicación Social		100%	$ 12,211,505	$ 9,768,692	18	18	100	80	125
14	Secretaría de Desarrollo Social		100%	$ 9,905,697	$ 6,691,790	5662	41496	733	68	1,085
16	Secretaría de Desarrollo Económico		100%	$ 8,340,664	$ 5,099,911	255	318	125	61	204
17	Comunidades Rurales		100%	$ 5,314,829	$ 3,197,004	376	863	230	60	382
17	Comisarías		100%	$ 5,314,829	$ 3,197,004	1,310	927	71	60	118
21	Inst. de la Mujer		100%	$ 2,545,233	$ 2,029,251	2,625	2,169	83	80	104
27	Instituto del Deporte		100%	$ 22,388,295	$ 16,027,078	1,128	4,245	376	72	526
46	Dir. de Salud Municipal		100%	$ 22,352,371	$ 13,945,377	13,908	23,585	170	62	272
68	Secretaría de Infraestructura Urbana y Ecología		100%	$ 225,966,159	$ 192,767,533	280,331	277,596	99	85	116
69	Apoyo a Organismos		100%	$ 190,976,365	$ 149,330,471	24	24	100	78	128
TOTAL POR UNIDAD RESPONSABLE:			100%	$ 1,096,863,080	$ 866,234,982	386115	441,319	3,721	2,025	5,217

13. Información por segmentos

Nada que informar

14. Eventos posteriores al cierre

Nada que informar

15. Partes relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa

16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros

La información Contable se presenta firmada en cada página e incluye al final la siguiente leyenda:

"Bajo protesta de *decir la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son*

Razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

b) NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones, aportaciones, transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

MUNICIPIO DE NAVOJOA
Estado de Actividades
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026
(Cifras en Pesos)

Concepto	2026	2025
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestion	**188,702,185.59**	**183,977,997.85**
Impuestos	116,772,940.30	103,718,712.57
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	67,361,147.55	74,684,672.78
Productos	1,339,290.58	2,183,114.04
Aprovechamientos	3,228,807.16	3,391,498.46
Ingresos por Venta de Bienes y Prestacion de Servicios	0.00	0.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	**608,221,200.78**	**565,195,514.45**
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	608,221,200.78	565,195,514.45
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios	**47,890,000.00**	**11,152,000.00**
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Incremento por Variacion de Inventarios	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	47,890,000.00	11,152,000.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**844,813,386.37**	**760,325,512.30**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	**412,009,311.52**	**363,265,127.05**
Servicios Personales	223,659,385.76	210,302,007.29
Materiales y Suministros	64,777,240.74	48,250,397.05
Servicios Generales	123,572,685.02	104,712,722.71
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**165,596,181.54**	**146,122,753.06**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	83,787,413.42	61,029,352.82
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	14,465.65	102,368.71
Ayudas Sociales	16,251,245.27	16,361,481.18
Pensiones y Jubilaciones	65,543,057.20	68,629,550.35
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos analogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	**0.00**	**0.00**
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Intereses , Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica	**7,940,538.29**	**9,631,680.79**
Intereses de la Deuda Pública	7,940,538.29	9,631,680.79
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Costo por Coberturas	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	**75,926.00**	**0.00**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescia y Amortizaciones	0.00	0.00
Provisiones	75,926.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00
Inversion Publica	**0.00**	**0.00**
Inversión Pública no Capitalizable	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Perdidas	**585,621,957.35**	**519,019,560.90**
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	**259,191,429.02**	**241,305,951.40**

Gastos y Otras Pérdidas:

MUNICIPIO DE NAVOJOA, SONORA.

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)

Período del 1° de enero al 30 de septiembre de 2026

1. Los gastos de funcionamiento se componen de ***Servicios Personales,*** el cual representa el pago de nómina de personal del Municipio de Navojoa.

Concepto		Egresos					
		Aprobado	Ampliaciones/(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercido
Servicios Personales		**320,449,029**	**0**	**320,449,029**	**223,659,386**	**219,174,265**	**96,789,643**
	Remuneración al Personal de Carácter Permanente	168,275,010	0	168,275,010	131,094,203	131,052,264	37,180,807
	Remuneración al Personal de Carácter Transitorio	19,489,448	0	19,489,448	2,010,899	2,010,899	17,478,548
	Remuneraciones Adicionales y Especiales	51,312,034	0	51,312,034	24,901,976	24,901,976	26,410,058
	Seguridad Social	56,044,877	0	56,044,877	51,624,522	47,696,347	4,420,355
	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	18,103,509	0	18,103,509	13,335,186	12,820,179	4,768,324
	Previsiones	6,260,951	0	6,260,951	0	0	6,260,951
	Pagos de Estímulos a Servidores Públicos	963,200	0	963,200	692,600	692,600	270,600

Materiales y Suministros, correspondiente a la compra de bienes necesarios para realizar las actividades esenciales, como papelería, material de limpieza, toners para impresora, combustible, entre otros.

Concepto		Egresos					
		Aprobado	Ampliaciones/(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercido
Materiales y Suministros		**82,889,392**	**9,223,500**	**92,112,892**	**64,777,240**	**62,835,366**	**27,335,652**
	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	3,774,026	910,000	4,684,026	2,814,420	2,634,561	1,869,606
	Alimentos y Utensilios	1,649,482	719,000	2,368,482	1,930,102	1,727,605	438,380
	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	16,879,816	1,200,000	18,079,816	9,200,710	8,956,940	8,879,105
	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	801,435	32,000	833,435	517,813	515,497	315,622
	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	55,427,494	6,179,000	61,606,494	46,917,446	45,636,886	14,689,048
	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2,413,290	38,500	2,451,790	2,220,414	2,220,414	231,376
	Materiales y Suministros Para Seguridad	657,662	0	657,662	324,022	324,022	333,640
	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,286,188	145,000	1,431,188	852,313	819,441	578,875

Servicios Generales, referentes a los servicios contratados por el Municipio, como servicio de limpieza, fumigación, mantenimiento, asesorías, etc.

Concepto		Egresos					
		Aprobado	Ampliaciones/(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercido
Servicios Generales		**149,516,210**	**6,532,900**	**156,049,111**	**123,572,685**	**118,695,914**	**32,476,425**
	Servicios Básicos	30,028,419	-2,027,200	28,001,220	19,581,809	19,517,239	8,419,411
	Servicios de Arrendamiento	10,515,854	5,414,600	15,930,454	12,113,321	11,566,899	3,817,133
	Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	12,289,682	3,827,000	16,116,682	14,903,829	14,785,509	1,212,853
	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	14,350,788	-1,162,500	13,188,288	11,322,459	10,888,474	1,865,829
	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	40,988,559	2,939,000	43,927,559	33,228,665	30,147,414	10,698,894
	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	8,299,564	0	8,299,564	7,253,379	6,982,055	1,046,184
	Servicios de Traslado y Viáticos	1,635,793	628,000	2,263,793	1,467,697	1,467,697	796,096
	Servicios Oficiales	14,789,230	1,724,000	16,513,230	9,547,328	9,222,315	6,965,902
	Otros Servicios Generales	16,618,320	-4,810,000	11,808,320	14,154,198	14,118,312	-2,345,878

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

NOTA B1 El importe de Efectivo está integrado por los fondos fijos de cajas recaudadoras de Ingresos en Tesorería.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE 2025
efectivo	9,000	9,000

NOTA B2 El importe de Bancos Tesorería se integra de los recursos que no son etiquetados

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Bancos/Tesorería	13'833,484	4,507,546

NOTA B4 Fondos con Afectación Específica

Este importe está integrado por Fondos Federales Etiquetados.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Fondos con Afectación Especifica	52'433,264	32,887,970

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2.- Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

NOTA B5 Otros efectivos y equivalentes, está integrado por la adquisición de cheques de caja.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Otros efectivos y equivalentes	0	0

2. **NOTA B6 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo,** el saldo está integrado por los adeudos de empleados, otras entidades afines y fondos de caja chica.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	13,169,963	14,817,165

NOTA B7 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo, Está integrado por la cobranza que hace en nuestra representación la CFE por los derechos de alumbrado público (DAP)

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Ingresos por Recuperar a corto plazo	5,350,258	6,606,349

NOTA B8 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Está integrado por principalmente por los fondos fijos de las distintas dependencias del ayuntamiento**.**

	30 DE SEPTIEMBRE DE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	115,000	5,000

3. **NOTA B8.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Y SERVICIOS,** Está integrado por anticipos que se pagan a proveedores de gasto corriente.

	30 DE SPETIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Y Servicios	0	0

NOTA B8.2 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto, Está integrado por el pago de anticipos a obras que se otorga a los proveedores para construcciones de Fismun.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto	1,556,980	0

NOTA B9 Valores en Garantía, Está integrado por depósito en garantía entregado a CFE

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Valores en Garantía	1'042,686	1,042,686

Inventarios

4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

Se clasifican como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

El Municipio de Navojoa no realiza transformación de bienes, por lo tanto, no se muestra información alguna.

Almacenes

5. De la cuenta Almacenes se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación, Adicionalmente se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

Nada que informar

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Fideicomiso HSBC	31,640	31,640
Ci Banco S.A	12,986,170	10,630,613

El fideicomiso en CI BANCO no constituye un fideicomiso público ni se encuentra sujeto a las disposiciones de la ley de Gobierno y Administración Municipal.

Así mismo es un fideicomiso irrevocable de administración, e inversión y fuente de pago, El fideicomitente por medio del contrato y con fundamento en el artículo 1 de la Ley de Deuda Pública del Estado y demás disposiciones legales aplicables, así como en las autorizaciones, afecta el fideicomiso irrevocable los Derechos sobre las Participaciones.

7. Información de los Saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo

Nada que informar

Bienes Muebles e Inmuebles

NOTA B9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y métodos aplicados.

CONCEPTOS	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Terrenos	848,123,092	831'289,092
Edificios no Habitacionales	1,020'170,862	1,020'170,862
Infraestructura	4'346,906	4'346,906
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	67,677,233	2,055,296
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0

Mobiliario y Equipo de Administración	22,137,680	20'740,475
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,045,388	2'792,866
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	220,623	131,606
Vehículos y Equipo de Transporte	180,117,405	116'223,177
Equipo de Defensa y Seguridad	3'918,803	3'918,803
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	102,797,600	43,341,833
Software	28,787,979	25,023,446
Licencias informáticas e intelectuales	1,884,120	1,884,120
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada d	-67,516,421	-67,516,421
TOTAL ACTIVO FIJO:	**2,115,711,270**	**2,004'402,061**

Estimaciones y Deterioros

10. Se informa de la integración del activo fijo así como su depreciación acumulada al 30 de septiembre de 2026, agregando que la depreciación se calcula por medio del método de línea recta.

Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.
Nada que informar

Pasivo

Cuentas y Documentos por Pagar

Se elaborará una relación de cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365. Así mismo se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

NOTA B10 Pasivo

CONCEPTOS	30 SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
CIRCULANTE		
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5,857,576	5,878,860
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	35,798,788	34,738,931
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto	6,911,257	10,918,298
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto P	0.00	0.00
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	5,263,101	4,422,851
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda P	0.00	0.00
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Pla	167,164,847	181,516,037
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,630,987	12,525,715
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	46,853,998	37,454,545
Fondos en Garantía a Corto Plazo	1,000,000	1,000,000
Fondos en Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	1,409,228	932,664
Otros Pasivos a Corto Plazo	3,783,978	3,201,022
TOTAL PASIVO CIRCULANTE:	**283,673,760**	**292,588,923**
FIJO		
Deuda Pública a Largo Plazo	76,143,008	84'473,010
TOTAL PASIVO FIJO	76,143,008	84'473,010
TOTAL PASIVO	**359,816,768**	**377,061,933**

Las cuentas de pasivo circulante son a plazo menor de un año, exceptuando los Fondos de Garantía a corto plazo que representan una fianza por litigio entre particulares. La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar está integrada en su mayor parte por el adeudo con el ISSSTESON, ISR RETENCIONES POR SALARIOS y ahorro de RED BENEFIT. Los pasivos a largo plazo son por crédito que vence en 2033

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración.

Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Fondo en Garantía a Corto Plazo	1,000,000	1,000,000
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración.	1,409,228	932,664

Pasivos Diferidos.

Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Pasivos Diferidos.	0	0

Provisiones.

Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Provisiones.	75,926	0

Otros Pasivos.

De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Otros Pasivos a Corto Plazo.	3,783,978	3,201,022

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el Estado de variaciones en la Hacienda Municipal se refleja un SUPERAVIT contable de $259,191,429 y una afectación a los ejercicios anteriores de $69,715,670. La variación en la Hacienda Pública al 30 de septiembre de 2026 $189,475,759.

MUNICIPIO DE NAVOJOA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
DEL 1º DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública /Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública /Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	Total
IA. Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido Neto de 2025	**851,605,034.51**				**851,605,034.51**
a. Aportaciones	851,605,034.51				851,605,034.51
b. Donaciones de Capital	0.00				0.00
c. Actualización de Hacienda Pública /Patrimonio	0.00				0.00
IB. Hacienda Pública /Patrimonio Generado Neto de 2025		**781,708,294.14**	**69,715,670.06**		**851,423,964.20**
a. Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		0.00	69,715,670.06		69,715,670.06
b. Resultados de Ejercicios Anteriores		59,093,262.76			59,093,262.76
c. Revalúos		722,615,031.38			722,615,031.38
d. Reservas		0.00			0.00
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00			0.00
IC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2025				**0.00**	**0.00**
a. Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
I. Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final de 2025	**851,605,034.51**	**781,708,294.14**	**69,715,670.06**	**0.00**	**1,703,028,998.71**
IIA. Cambios en la Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido Neto de 2026	**0.00**				**0.00**
a. Aportaciones	0.00				0.00
b. Donaciones de Capital	0.00				0.00
c. Actualización de Hacienda Pública /Patrimonio	0.00				0.00
IIB. Variaciónes de la Hacienda Pública /Patrimonio Generado Neto de 2026		**68,655,834.72**	**189,475,758.96**		**258,131,593.68**
a. Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			259,191,429.02		259,191,429.02
b. Resultado de Ejercicios Anteriores		68,655,834.72	-69,715,670.06		-1,059,835.34
c. Revalúos			0.00		0.00
d. Reservas			0.00		0.00
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
IIC. Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2026				**0.00**	**0.00**
a. Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
II. Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final de 2026	**851,605,034.51**	**850,364,128.86**	**259,191,429.02**	**0.00**	**1,961,160,592.39**

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de "efectivo y equivalente" se integra de la siguiente manera:

Composición del rubro de Efectivo y Equivalentes

CONCEPTOS	30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Efectivo	9,000	9,000
Bancos/Tesorería	13,833,484	4,507,546
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	13,017,810	10,662,253
Fondos con Afectación Específica	52,433,264	32,887,970
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Ad	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,509,573	5,150,901
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	13,169,963	14,817,166
Funcionarios y Emplados	228,072	240,146
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	5,350,258	6,606,349
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Pla	115,000	5,000
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y	0	0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto	1,556,980	0
Valores en Garantía	1,042,686	1,042,686
TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	**105,266,090**	**75,929,017**

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Concepto	30 DE JUNIO DE 2026	31 DE DICIEMBRE DE 2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**1,940,318,093**	**1,857,862,156**
Terrenos	848,123,092	831'289,092
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	1,020'170,862	1,020'170,862
Infraestructura	4'346,906	4'346,906
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	67,677,233	2,055,296
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	**312,237,499**	**187,148,760**

Mobiliario y Equipo de Administración	22,137,680	20'740,475
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,045,388	2'792,866
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	220,623	131,606
Vehículos y Equipo de Transporte	180,117,405	116,223,177
Equipo de Defensa y Seguridad	3'918,803	3'918,803
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	102,797,600	43,341,833
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	**30,672,099**	**26,907,566**
Total	**2,283,227,691**	**2,071,918,482**

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Concepto	2026	2025
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**$259,191,429**	**$69,715,679**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	**0**	**0**
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	(0)	(0)
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	(0)	(0)
Incremento en cuentas por cobrar	(0)	(0)
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**$259,191,429**	**$69,715,679**

Se obtuvo al 30 de septiembre de 2026 un AHORRO operativo por $259,191,429, mismo que se refleja en los pagos a pasivos a corto y largo plazo reflejando disminuciones en rubros como retenciones por pagar y saldos bancarios en cuentas reservadas exclusivamente para realizar obra pública.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES.

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de

MUNICIPIO DE NAVOJOA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1 de Enero al 30 de Septiembre 2026 (Cifras en pesos)	
Concepto	**2026**
1. Total de Ingresos Presupuestarios	**902,855,769.30**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**0.00**
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**58,042,382.93**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	58,042,382.93
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	**844,813,386.37**

conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

MUNICIPIO DE NAVOJOA Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 1 de Enero al 30 de Septiembre 2026 (Cifras en pesos)	
Concepto	**2026**
1. Total de Egresos Presupuestarios	**866,234,983.00**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**345,466,192.00**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	64,777,241.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	1,397,205.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	252,522.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	89,017.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	63,894,229.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	59,455,767.00
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	16,834,000.00
2.11 Activos Intangibles	3,764,533.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	65,621,936.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	75,926.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	56,972,933.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	12,330,884.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	64,853,167.00
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
3.2 Provisiones	75,926.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Otros Gastos	0.00
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	64,777,241.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
4. Total de Gastos Contables	**585,621,957.35**

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Cuentas de Orden Contables:

CUENTAS DE ORDEN			
Deudoras por Impusto Predial	162,239,880	Acreedoras por Impuesto Predial	162,239,880
Convenios de Pago de Impuesto Predial	10,683	Convenios de Pago de Impuesto Predial	10,683
Deudoras de Multas	52,255,251	Acreedoras de Multas	52,255,251
Total	**214,505,814**		**214,505,814**

Cuentas de Orden presupuestarias
Cuentas de ingresos
Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

Nombre de la cuenta	Importe al 30 de Sept. de 2026
Ley de Ingresos Estimada	1,007'573,092
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos por ejecutar	124,959,706
Ley de Ingresos Devengada	882,613,386
Ley de Ingresos Recaudado	882,613,386

Nombre de la cuenta	Importe al 30 de sept. de 2026
Presupuesto de Egresos aprobado	1,007'573,092
Presupuesto de Egresos por ejercer	141,338,109
Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado	0
Presupuesto de Egresos Comprometido	866,239,376
Presupuesto de Egresos Devengado	866,234,983
Presupuesto de Egresos ejercido	838,171,328
Presupuesto de Egresos Pagado	834,434,492

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C.P. MARIA DEL ROSARIO SANTIAGO VIZCARRA

TESORERA MUNICIPAL