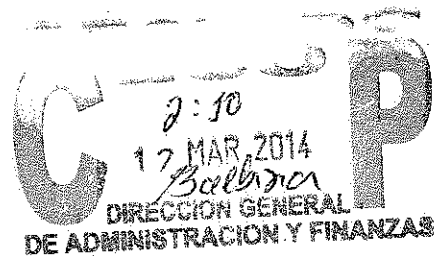


CONSEJO ESTATAL PARA LA CONCERTACION DE LA OBRA PUBLICA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CONTENIDO

- Antecedentes
- Organización general
- Objetivos y metas
- Cumplimiento de obligaciones legales
- Sistema de información y registro
- Información financiera
- Resultados de cada una de las cuentas
- Observaciones.



JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ

Cédula Profesional 933427

JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

Guillermo Prieto 9, Col. Constitución, Hermosillo, Sonora

Tel. 2 08 15 73 correo: juanholquin90@hotmail.com

Hermosillo, Sonora a 3 de marzo de 2014.

Asunto: Informe complementario de auditoría
Consejo Estatal para la Concertación de la Obra Pública.

CP.C. MARIA GUADALUPE RUIZ DURAZO
Secretaria de la Contraloria General,
Presente

ANTECEDENTES

ORGANO DESCENTRALIZADO AUDITADO:

CONSEJO ESTATAL PARA LA CONCERTACIÓN DE LA OBRA PÚBLICA

CONSTITUCION:

La Entidad fué creada como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio con sede en la ciudad de Hermosillo, Sonora por decreto del H. Congreso del Estado con fecha 16 de noviembre de 1992 y publicado en el boletín estatal con fecha 26 de noviembre de ese año.

DESARROLLO DE LA REVISION:

Durante nuestra revisión tuvimos muy buen apoyo de los directivos y el personal de la entidad, lo que se reflejó en el desempeño de nuestra labor.

PERIODO

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

ALCANCE DE LA REVISION:

Para las pruebas de auditoría, se seleccionaron las siguientes cuentas para su revisión:

Cuenta	Saldo	Analizado	Porcentaje
Efectivo caja y bancos	\$66,343,857	\$66,343,857	100%
Cuentas por cobrar	48,396	48,396	100%
Activo fijo	5,577,671	5,577,671	100%
Cuentas por pagar	63,035,233	63,035,233	100%
Impuestos por pagar	135,232	135,232	100%
Otras cuentas por pagar	726,419	726,419	100%
Ingresos	251,564,701	150,938,821	60%
Egresos	250,714,165	150,428,499	60%

ANALISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Pública emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Organismo Desconcentrado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

ORGANIZACIÓN GENERAL:

La estructura del organismo se integra por:

- I.- Consejo Directivo.
- II.- Dirección General.

El Consejo Directivo se forma con:

- Un Presidente, que es el Gobernador del Estado
- Un Vicepresidente, que es el Coordinador General del Organismo.
- Un Secretario Técnico, que es un representante de la sociedad civil.
- Un Tesorero también de la sociedad civil.
- Nueve vocales, que son tres representantes de la sociedad civil, tres presidentes municipales y los titulares de las Secretarías de Infraestructura Urbana y Ecología y de Hacienda.

OBJETIVOS Y METAS

1. Objetivos:

Sus objetivos fundamentales son estimular e inducir la participación de la sociedad civil en la realización de obras de infraestructura para el desarrollo social y económico de los habitantes. Para ello apoya la ejecución de obras públicas mediante la concertación con los grupos sociales beneficiados, a efecto de asegurar la recuperación financiera de las mismas.

2. Metas:

Para 2013 la entidad programó 14504 metas, de las cuales al 31 de diciembre se lograron 13003 de conformidad con el cuadro siguiente:

Organismo	Metas programadas	Metas alcanzadas	Grado de avance
Coordinación General	120	147	123%
Dirección General de Apoyo Técnico	2.525	1.522	60%
Dirección General de Administración	409	214	52%
Dirección General de Organización Social	11.450	11.120	97%
Totales	14.504	13.003	90%

Incluimos un anexo con el detalle de las metas alcanzadas.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES

1. Informe del cumplimiento de la Constitución Política del Estado de Sonora, artículos 2, 150, 152 y 158 del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, revisando el ejercicio del presupuesto programático aprobado, con la explicación de las desviaciones del mismo, en caso de que las haya y si la inversión realizada por la entidad fue debidamente autorizada.

Durante 2013 para el organismo se presentó el siguiente ejercicio presupuestal:

Asignación original	\$256.019.405
Asignación modificada	336.373.595
Presupuesto ejercido	250.714.165
Variación	-85.659.430

La inversión en la entidad fue debidamente autorizada.

2. Informe del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal.

El activo fijo de la entidad tuvo el siguiente movimiento en 2013.

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2013	Saldo al 31 dic. 2012	Variación
Terrenos	0	\$329.979	-\$329.979
Edificios	0	1.275.436	-1.275.436
Mobiliario y equipo de oficina	1.581.901	1.668.353	-86.452
Mobiliario educacional	61.318	0	61.318
Equipo de transporte	2.742.272	2.742.272	0
Maquinaria y equipo	1.187.999	1.190.250	-2.251
Depreciación acumulada	-20.539	0	-20.539
Totales	\$5.552.951	\$7.206.290	-\$1.653.339

La cancelación de los saldos en Terrenos y Edificios se debió a un ajuste realizado porque esos bienes se encuentran en comodato del Gobierno del Estado.

3. Informe del cumplimiento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.

Las obras ejecutadas por la entidad se atuvieron a la Ley de Obras Públicas del Estado.

4- Informe sobre la revisión de los contratos celebrados por la entidad y vigentes durante el año auditado, vigilando el cumplimiento del artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

Nos entregaron copia de los contratos celebrados por la entidad, los cuales reúnen todos los requisitos legales.

5. Informe sobre las cancelaciones de cuentas por cobrar y por pagar, comprobando las facultades y las autorizaciones correspondientes.

Durante el ejercicio 2013 no se realizaron cancelaciones de cuentas por cobrar y pagar.

6. Informe sobre el cumplimiento con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los Despachos Contables Durán Mahuí Contadores SC y Velcam Advisor Contadores SC están auxiliando con la implantación del nuevo sistema contable para cumplir con los requisitos impuestos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Actualmente se trabaja con el sistema Contpaq y el nuevo al mismo tiempo.

POLITICAS INTERNAS:

- a. Base de registro. Los gastos se reconocen y registran cuando se devengan y los ingresos cuando se realizan.
- b. Reconocimiento de los efectos de la inflación. Los bienes se registran a su costo de adquisición, sin reconocer los efectos de la inflación.
- c. Bienes de activo fijo. En este ejercicio hicimos el ajuste a estos bienes, sacándolos de los egresos y patrimonio, como lo señala la Ley General de contabilidad gubernamental.
- d. Control presupuestal. El registro presupuestal de los ingresos y egresos y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja con controles adicionales al sistema contable, teniendo en cuenta el presupuesto ejercido y el pendiente de ejercer, tanto en la captación de los ingresos y subsidios, como en el ejercicio del gasto por cada concepto.
- e. Regimen fiscal. La entidad no es contribuyente, solo tiene la obligación de retener y enterar los impuestos que reciba. Para ello cuenta con su propio Registro Federal de Contribuyentes.
- f. Obligaciones laborales. La Entidad cumple sus obligaciones laborales atendiendo a la Ley No. 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora. Cuando debe pagar indemnizaciones a empleados que se separan del servicio, sigue la política de cargarlas a los resultados del ejercicio en curso.

SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO:

La entidad cuenta con el sistema contable CONTPAQ, de su análisis determinamos lo siguiente:

Catálogo de cuentas. Es adecuado a las necesidades de la Entidad.
 Políticas de registro. Son correctas.

INFORMACION FINANCIERA:

Balances generales al 31 de diciembre de 2013 y 2012

Rubro	Activo		Pasivo + Capital	
	2013	2012	2013	2012
Efectivo caja y bancos	\$66,343,857	\$4,828,766		
Cuentas por cobrar	48,396	18,279		
Activo fijo	5,577,671	7,226,015		
Pasivo a corto plazo			63,896,884	\$5,025,598
Patrimonio			7,222,504	42,602,234
Resultado del ejercicio			850,536	-35,554,772
Totales	\$71,969,924	\$12,073,060	\$71,969,924	\$12,073,060

Estados de Ingresos y Egresos por los años 2013 y 2012

Rubro	2013	2012	Variación
Ingresos	\$251,564,701	\$124,665,403	202%
Egresos	250,714,165	160,220,175	156%
Resultado	\$850,536	-\$35,554,772	

Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

Saldo inicial de efectivo al 1 de enero		\$4,828,766
Más:		
Ingresos del ejercicio	251,564,701	
Disminución de activo	1,648,344	
Aumento de pasivo	58,871,286	
Aumento de Patrimonio	<u>1,025,578</u>	313,109,909
Menos:		
Egresos del ejercicio	250,714,165	
Aumento de cuentas por cobrar	30,117	
Resultado del ejercicio	850,536	251,594,818
Saldo final de efectivo al 31 de diciembre		\$66,343,857

RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS:

1. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Objetivos de la revisión:

Verificar que los movimientos registrados en los estados financieros realmente existan y que sean de su propiedad.

Determinar su disponibilidad

Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

Verificar que las cuentas existan a nombre de la entidad.

Revisar los estados de cuenta bancarios contra los registros contables.

Verificar las conciliaciones bancarias, cerciorandose que no existan partidas con antigüedad mayor a tres meses.

Verificar las firmas autorizadas en las cuentas bancarias.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2013	Saldo al 31 dic. 2012	Variación
Cheques:			
Santander 65502571647	9,954,177	443,791	9,510,386
Santander 65502851615	268,789	0	268,789
Santander 65503427757	1,895,907	0	1,895,907
HSBC 4011838554	63,604	-131,275	194,879
HSBC 4051260230	-60,789	226,398	-287,187
HSBC 4000866814	477,061	13,775	463,286
Subtotal cheques	12,598,749	552,689	12,046,060
Inversiones:			
Santander 65502571647	10,433,589	4,054,443	6,379,146
Santander 65502851615	1,479,074	0	1,479,074
Santander 65503427757	39,484,034	0	39,484,034
HSBC 6332749921	2,267,884	221,634	2,046,250
HSBC 6394178845	80,527	0	80,527
Subtotal inversiones	53,745,108	4,276,077	49,469,031
Totales	\$66,343,857	\$4,828,766	\$61,515,091

2. CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2013	Saldo al 31 dic. 2012	Variación
Deudores diversos	\$37,713	\$6,338	31,375
Subsidio al empleo	10,683	11,941	-1,258
	\$48,396	\$18,279	\$30,117

3. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2013	Saldo al 31 dic. 2012	Variación
Terrenos		\$329,979	-\$329,979
Edificios		1,275,436	-\$1,275,436
Mobiliario y equipo de oficina	1581901	1,668,353	-\$86,452
Mobiliario educacional	61318		\$61,318
Equipo de transporte	2742272	2,742,272	\$0
Maquinaria y equipo	1187999	1,190,250	-\$2,251
Depreciación acumulada	-20539	0	-\$20,539
Totales	\$5,552,951	\$7,206,290	-\$1,653,339

La cancelación de los saldos en Terrenos y Edificios se debió a un ajuste realizado porque esos bienes se encuentran en comodato del Gobierno del Estado.

3.PASIVO.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2013	Saldo al 31 dic. 2012	Variación
Acreedores diversos	\$63,035,233	\$4,688,922	58,346,311
Contribuciones por pagar	\$135,232	\$336,676	-201,444
Otras cuentas por pagar	726,419	0	726,419
Totales	\$63,896,884	\$5,025,598	\$58,871,286

El notable incremento en los acreedores se debe a más de 70 contratos de obra que se celebraron en el ejercicio y que se encuentran pendientes de pago.

4. PATRIMONIO

La Entidad dispone de un patrimonio propio que se integra como sigue:

- I. Por aportaciones del Gobierno del Estado de Sonora.
- II. Por aportaciones del Gobierno Federal, Municipios y en general toda clase de entidades gubernamentales y privadas, nacionales e internacionales.
- III. Los subsidios de cualquier naturaleza.
- IV. Los ingresos por intereses en inversiones temporales.
- V. En general los ingresos que se obtengan por cualquier acto legal.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2013	Saldo al 31 dic. 2012	Variación
Patrimonio	\$5,356,466	\$7,206,290	-\$1,849,824
Resultado de ejercicios anteriores	1,866,038	35,395,944	-\$33,529,906
Resultado del ejercicio	850,536	-35,554,772	\$36,405,308
	\$8,073,040	\$7,047,462	\$1,025,578

La disminución por \$1,849,824 en el patrimonio se debió sobre todo a la baja de activos fijos como los terrenos y edificios, explicado en la nota 5.

Con asientos de ajuste de auditoría se eliminó el doble registro del activo fijo en egresos y patrimonio por \$51,977, de acuerdo con lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental para el ejercicio 2013.

5. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2013	Saldo al 31 dic. 2012	Variación
Por contribuciones personales	\$1,240,387	\$960,073	280,314
Por materiales y suministros	1,269,331	1,198,095	71,236
Por servicios generales	2,772,976	3,120,676	-347,700
Junta Estatal	31,104,736	21,397,530	9,707,206
Por inversiones productivas	43,654,476	16,566,360	27,088,116
Nómina	17,574,489	17,589,430	-14,941
Para infraestructura	75,833,333	62,604,000	13,229,333
Ingresos Federales	77,725,620	0	77,725,620
Intereses ganados	289,894	647,826	-357,932
Otros ingresos financieros	99,459	581,413	-481,954
	\$251,564,701	\$124,665,403	\$126,899,298

El apreciable incremento de \$126,899,298 se debe sobre todo a la obtención de recursos federales por \$77,725,620, para la realización de obras de infraestructura en los municipios de la entidad.

6. EGRESOS.

Objetivos de la revisión:

Comprobar el presupuesto de egresos autorizado.

Comprobar la autenticidad de los egresos y su correcta contabilización.

Verificar que los comprobantes reúnan requisitos fiscales.

Procedimientos aplicados:

Cerciorarse que los egresos sean por bienes y servicios realmente recibidos por la entidad.
Verificar el control interno y su aplicación eficaz.

Durante el ejercicio este rubro se integrò como sigue:

Capitulo	Partida	Aprobado	Modificado	Ejercido
1000	Servicios personales	\$17.473.503	\$17.751.661	\$18.914.852
2000	Materiales y suministros	1.877.940	1.811.472	1.286.480
3000	Servicios generales	3.722.060	3.749.935	2.757.385
4000	Transferencias y asignaciones	0	0	0
5000	Bienes muebles e inmuebles	0	149.159	149.159
6000	Inversiones en infraestructura	232.945.962	312.911.368	227.802.775
Totales		\$256.019.465	\$336.373.595	\$250.910.651

Conciliación presupuestal:

Presupuesto ejercido	\$250.910.651
Mas depreciación del ejercicio	20.539
Menos activo fijo cargado a egresos	<u>217.025</u>
Egreso del Estado de Resultados	<u>250.714.165</u>

NOTA ACLARATORIA:


No presentamos las cuentas de orden y los momentos presupuestales porque a la fecha de nuestra revisión la contabilidad armonizada como lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental aún no mostraba cifras al 31 de diciembre de 2013.

OBSERVACIONES.

Nuestra revisión no arrojó observaciones a la Entidad.

Estamos a sus órdenes para cualquier aclaración al presente informe.

ATENTAMENTE



**C.P.C. JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ
CEDULA PROFESIONAL 933427**

ORGANISMO: CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA																					
ASIGNACION PRESUPUESTAL: ESTRUCTURA PROGRAMATICA																					
UR	Finalidad	Función	Subfunción	SE	Programa	Subprograma	Actividad o Proyecto	Meta	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	MODIFICADO ANUAL	CALENDARIO				REALIZADO	ACUM. FISICO (%)				
												I	II	III	IV			I	II	III	IV
								04	Supervisar la Obra Publica Concertada de manera Directa	Visita	1,200	0	150	475	575	28	97	87	119	331	27.58%
LOS AYUNTAMIENTOS HAN ENVIADO SUS EXPEDIENTES A REVISION PARA TENERLOS LISTOS PARA CUANDO SE CUENTEN CON LOS RECURSOS. LA META NO SE ALCANZO DEBIDO A QUE LAS OBRAS QUE SE ESTAN EJECUTANDO DE MANERA DIRECTA SON DE MAYOR MONTO A LO PROGRAMADO POR QUE DISMINUYO EL NUMERO DE OBRAS A SUPERVISAR.											1,200	0	475	925	1,125	28	309	659	526	1,522	60.28%
03	2	01	E4	56	01	003	004		DIRECCION GENERAL DE CONCERTACION Y APOYO TECNICO DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DESARROLLO SOCIAL VIVIENDA Y SERVICIOS A LA COMUNIDAD DESARROLLO Y EQUIPAMIENTO URBANO SONORA COMPETITIVO Y SUSTENTABLE DESARROLLO URBANO ODENAR Y REGULAR EL CRECIMIENTO URBANO DE LA ENTIDAD CONTROL Y SEGUIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE SERVICIOS PARA Coordinar la Elaboración del Presupuesto de Egresos 2014 de Cecop Liberación de los Recursos para la Obra Publica Concertada	4	2,525	0	475	925	1,125	28	309	659	526	1,522	60.28%
								01	003	Documento	1	0	0	1	0	0	0	1	0	1	100.00%
								02	004	Reporte	390	0	50	120	220	0	4	99	92	195	50.00%
LA META NO SE ALCANZO DEBIDO A QUE LAS OBRAS QUE SE ESTAN EJECUTANDO DE MANERA DIRECTA SON DE MAYOR MONTO A LO PROGRAMADO POR QUE DISMINUYO EL NUMERO DE OBRAS A LIBERAR											390	0	50	120	220	0	4	99	92	195	50.00%
								01	004	Informe	12	3	3	3	3	3	3	3	3	12	100.00%
								02	004	Informe	4	1	1	1	1	1	1	1	1	4	100.00%
								03	004	Programa	1	1	0	0	1	0	0	0	0	1	100.00%
								04	004	Informe	1	1	0	0	1	0	0	0	0	1	100.00%
04	2	01	E4	56	04	002			TOTAL DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE ORGANIZACION SOCIAL DESARROLLO SOCIAL VIVIENDA Y SERVICIOS A LA COMUNIDAD DESARROLLO Y EQUIPAMIENTO URBANO SONORA COMPETITIVO Y SUSTENTABLE DESARROLLO URBANO URBANIZACION Participación Comunitaria para el Mejoramiento Urbano Integración de Comités Pasos de la Obra Publica Concertada (Programa Normal) Integración de Comités Pasos de la Obra Publica Concertada (Programas Especiales) Asistentes a Eventos y Reuniones Informativas y de Entrega de Obras con el Coordinador y Beneficiarios Asambleas para la Conformación de Comités de Participación Social	6	409	6	54	125	224	6	8	104	96	214	52.32%
								01	002	Comites	550	0	100	250	200	0	0	217	170	387	70%
NO SE CUMPLIO LA META DEBIDO A QUE EL RECURSO QUE NO LLEGO EN TIEMPO POR LO CUAL NO SE ALCANZO A LIBERAR EN SU TOTALIDAD AFECTANDO ASI A LA CONFORMACION DE COMITES											550	0	100	250	200	0	0	217	170	387	70%
								02	002	Comites	100	0	25	55	20	11	8	54	74	147	147%
EN ESTE CASO SE CONTARON CON RECURSOS EXTRAORDINARIO QUE FUERON CANALIZADOS A ESTE ORGANISMO POR LO CUAL SE SUPERO LA META TRIMESTRAL Y ANUAL											100	0	25	55	20	11	8	54	74	147	147%
								03	002	Personas	3000	1,000	500	500	1,000	1,632	1,837	479	0	3948	132%
NO SE CUMPLIO CON LA META DEBIDO A QUE SE TENIAN PROGRAMADAS LOS EVENTOS DE ENTREGA DE OBRAS PERO LOS AYUNTAMIENTOS NO ALCANZARON A TERMINARLAS.											3000	1,000	500	500	1,000	1,632	1,837	479	0	3948	132%
								04	002	Asambleas	650	0	125	305	220	11	8	271	244	534	82%
EN ESTE CASO SE CONTARON CON RECURSOS EXTRAORDINARIO QUE FUERON CANALIZADOS A ESTE ORGANISMO POR LO CUAL SE SUPERO LA META TRIMESTRAL											650	0	125	305	220	11	8	271	244	534	82%

SECRETARÍA DE HACIENDA
 PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS
 2013
 PROGRAMA OPERATIVO ANUAL

PPE2013-OP

CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACIÓN PARA LA OBRA PÚBLICA																					
ORGANISMO: ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL:																					
ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA																					
UR	Función	Subfunción	ER	Programa	Subprograma	Actividad o Proyecto	Meta	UNIDAD DE MEDIDA	ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL	CALENDARIO				AVANCE FÍSICO (%)						
											I	II	III	IV		I	II	III	IV		
							05	Personas Asistentes a las Asambleas Constitutivas de Conformación de Comités de Participación Social	6500	6500	0	1,260	3,050	2,200	129	103	2,815	2,623	5570	86%	
							06	Comités de Participación Social para la Obra Pública Concertada Capacitados	650	650	0	125	305	220	11	8	271	244	534	82%	
EN ESTE CASO SE CONTARON CON RECURSOS EXTRAORDINARIO QUE FUERON CANALIZADOS A ESTE ORGANISMO POR LO CUAL SE SUPERO LA META TRIMESTRAL																					
EN ESTE CASO SE CONTARON CON RECURSOS EXTRAORDINARIO QUE FUERON CANALIZADOS A ESTE ORGANISMO POR LO CUAL SE SUPERO LA META TRIMESTRAL																					
TOTAL DIRECCION GENERAL DE ORGANIZACION SOCIAL									6	11,450	11,450	1,000	2,125	4,485	3,880	1,794	1,964	4,107	3,255	11,120	97%
TOTAL CECOP									21	14,504	14,504	1,014	2,739	5,529	5,221	1,838	2,307	4,856	3,802	13,003	90%
05	1							ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO													
	5	04						GOBIERNO													
								ASUNTOS FINANCIEROS Y HACENDARIOS													
								REGULACIÓN DE LA FUNCIÓN PÚBLICA													
								SONORA CIUDADANO Y MUNICIPALISTA													
								CONDUCCION DE LAS POLÍTICAS GENERALES DE GOBIERNO													
								ATENCIÓN A LA DEMANDA PÚBLICA													
								Atención a peticiones Ciudadanas													
								Atención a peticiones Ciudadanas													
								CONTROLAR Y EVALUAR LAS FINANZAS Y LA GESTIÓN PÚBLICA													
								SONORA CIUDADANO Y MUNICIPALISTA													
								MODERNIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN Y PASIÓN POR EL													
								SERVICIO PÚBLICO													
								CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA													
								Fiscalización, Control y Evaluación de la gestión pública													
								Realizar auditorías directas y dar seguimiento a las observaciones (Deben de incluir dos revisiones al cumplimiento del POA de la Entidad)													
								01	4	4	2	0	1	1	2	0	2	1	5	125%	
TOTAL OCDA									2	16	16	5	3	4	4	5	3	5	4	17	106%