



SECRETARÍA DE LA  
**CONTRALORÍA  
GENERAL**

GOBIERNO  
DE **SONORA**



# *Contrato de prestación de servicios Profesionales*

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS A:**

**Secretaría de Hacienda**

*Por el período del 1o. de enero al 31 de  
diciembre de 2023*

**SOTOMAYOR ELÍAS, S.C**

**No. 01D/2023**

Hermosillo, Sonora a 16 de febrero de 2024



CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO 01D/2023, QUE CELEBRAN POR UNA PARTE LA **SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL**, REPRESENTADA EN ESTE ACTO POR EL LIC. **GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA**, EN SU CARÁCTER DE SECRETARIO DE LA CONTRALORÍA, EN LO SUCESIVO "**LA CONTRALORÍA**", CON LA PARTICIPACIÓN DE LA **SECRETARÍA DE HACIENDA**, REPRESENTADA POR EL C. **ROBERTO CARLOS HERNÁNDEZ CORDERO**, EN SU CARÁCTER DE SECRETARIO DE HACIENDA, EN LO SUCESIVO "**LA SECRETARÍA**", CON LAS FACULTADES QUE SE DESPRENDEN POR EL ARTÍCULO 6, FRACCIONES II, XXI, XLII Y LIX, DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA; Y POR OTRA PARTE, EL DESPACHO DE AUDITORÍA EXTERNA DENOMINADO "**SOTOMAYOR ELIAS, S.C.**", REPRESENTADO POR EL C.P.C. **RODRIGO SOTOMAYOR GONZÁLEZ**, EN LO SUCESIVO "**EL DESPACHO**"; MISMO INSTRUMENTO QUE CELEBRAN DE CONFORMIDAD CON LAS SIGUIENTES DECLARACIONES Y CLÁUSULAS:

### DECLARACIONES

**PRIMERA.** Declara "**LA CONTRALORÍA**" por conducto de su representante:

- I. Que la Secretaría de la Contraloría General es una Dependencia de la Administración Pública Directa del Estado de Sonora, de conformidad con los artículos 3, párrafo segundo, y 22, fracción III, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora.
- II. Que de conformidad con el artículo 22, fracción III, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, la Secretaría de la Contraloría General, es una de las Dependencias con las que cuenta el Poder Ejecutivo del Estado, para el estudio, planeación y despacho de los negocios del orden administrativo. Que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8, de su Reglamento Interior, al Secretario de la Contraloría le corresponde el trámite y resolución de los asuntos de la competencia de la Secretaría, así como la representación de la misma y que en los términos del artículo 9, apartado A), fracción XVIII, del referido ordenamiento jurídico, el Secretario igualmente está facultado para intervenir en la elaboración y suscripción de los contratos, convenios, acuerdos, anexos de ejecución y demás instrumentos de coordinación que en materia de la competencia de la Secretaría celebre el Titular del Poder Ejecutivo del Estado o la propia Secretaría, así como autorizar con su firma los instrumentos en los que la Secretaría forme parte.

El C. Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza, Secretario de la Contraloría General, es el servidor público que tiene conferidas las facultades legales para celebrar el presente contrato, quien acredita su cargo con el Nombramiento respectivo número 03.01-1-D004/21 de fecha 13 de septiembre de 2021, expedido por el Dr. Francisco Alfonso Durazo Montaña, Gobernador Constitucional del Estado de Sonora.

- III. De conformidad con el artículo 4, apartado A, fracción IV, del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría General, suscribe el presente instrumento el C.P. Luis Alberto Vásquez Mendoza, con el carácter de Encargado de Despacho de la Dirección General de Auditoría Gubernamental de la Secretaría de la Contraloría, y como responsable de evaluar y vigilar el cumplimiento de las obligaciones que deriven del objeto del presente contrato, quien acredita su cargo con el Nombramiento expedido mediante oficio DS-0354/2024 de fecha 15 de febrero de 2024, por el Mtro. Guillermo Alejandro Noriega Esparza, Secretario de la Contraloría General.
- IV. Los recursos para el pago de la prestación del servicio cuyo objeto son materia del presente Contrato, provienen de recursos estatales.



- V. Que la prestación del servicio objeto del presente contrato, será supervisado por "LA CONTRALORÍA", a través del titular de la Dirección General de Auditoría Gubernamental y/o encargado de despacho y/o servidor público que ejerza en suplencia dicho cargo.
- VI. Que para los efectos legales del presente contrato, señala como domicilio el ubicado en Boulevard Paseo Río Sonora y Comonfort, Centro de Gobierno, Edificio Hermosillo, Segundo Piso, Código Postal 83280, en Hermosillo, Sonora, México.
- VII. Que de conformidad con el artículo 26 del Reglamento Interior de la Contraloría y 26, apartado C, fracción V, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, es facultad de la Secretaría de la Contraloría General *"Designar mediante procedimientos simplificados de licitación o de manera directa, cuando se considere necesario, a los auditores externos de la cuenta pública estatal y de las entidades de la administración pública estatal y demás entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado"*, para lo cual, en apego al artículo 141 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal *"deberán aplicarse las bases, lineamientos y demás disposiciones que dicte la Contraloría. Las auditorías externas serán aplicadas por contadores públicos independientes designados por la Contraloría. Esta dependencia formulará las bases y criterios para la designación de los auditores externos y elaborará los planteamientos y requisitos que deban cumplir los programas de trabajo de éstos."*
- VIII. Que con fecha 11 de noviembre de 2021, se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, el **"Acuerdo por el que se establecen los procedimientos para la designación, contratación y evaluación de los despachos de auditoría externa en la administración pública estatal"**.
- IX. Que en apego a lo establecido al artículo 3, fracción IX, de la Ley Número 87, de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora que a la letra dice:

*"Para los efectos de esta Ley, entre las adquisiciones, arrendamientos y servicios, quedan comprendidos:*

*IX.- En general, los servicios de cualquier naturaleza cuya prestación genere una obligación de pago con recurso público estatal, salvo que la contratación se encuentre regulada en forma específica por otras disposiciones legales. Corresponderá a la Secretaría de la Contraloría General, a solicitud de la dependencia o entidad de que se trate, determinar si un servicio se ubica en la hipótesis de esta fracción"*.

La contratación de auditores externos en las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, se encuentra regulada en forma específica en el Acuerdo antes mencionado.

- X. Que el proceso de designación del auditor externo se llevó a cabo de conformidad con lo establecido en el "CAPÍTULO TERCERO DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN DE LOS DESPACHOS DE AUDITORES EXTERNOS Y CUARTO DEL PROCEDIMIENTO DE DESIGNACIÓN del Acuerdo por el cual se establecen los procedimientos para la designación, contratación y evaluación de los despachos de auditoría externa en la Administración Pública Estatal.

**SEGUNDA.** Declara "LA SECRETARÍA" por conducto de su representante:

- I. Que la Secretaría de Hacienda es una Dependencia de la Administración Pública Directa del Estado de Sonora, de conformidad con los artículos 3, párrafo segundo, y 22, fracción II, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, así como los numerales 1 y 2 del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda.



- II. Que de conformidad con el numeral 22, fracción II, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, la Secretaría de Hacienda, es una de las Dependencias con las que cuenta el Poder Ejecutivo del Estado, para el estudio, planeación y despacho de los negocios del orden administrativo. Que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5, de su Reglamento Interior, al Secretario de Hacienda le corresponde la representación de la misma y que en los términos del artículo 6, fracción XXXVIII, del referido ordenamiento jurídico, el Secretario igualmente está facultado para suscribir los documentos que sean de carácter Mercantil, Civil o Administrativo, relativos al ejercicio de sus atribuciones y los demás inherentes a su cargo.

El C. Roberto Carlos Hernández Cordero, Secretario de Hacienda, es el servidor público que tiene conferidas las facultades legales para celebrar el presente contrato, quien acredita su cargo con el Nombramiento respectivo de fecha 01 de febrero de 2024, expedido por el Dr. Francisco Alfonso Durazo Montaña, Gobernador Constitucional del Estado de Sonora.

- III. El Secretario de Hacienda, de conformidad con el artículo 6, fracciones XXI y XLII, del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda, cuenta con atribuciones para autorizar a las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal el ejercicio del gasto público asignado a los programas de éstas, conforme a la calendarización respectiva, así como autorizar y realizar los pagos de los gastos que afecten el presupuesto de egresos del Estado, de conformidad con los programas, presupuestos y calendarios financieros aprobados.
- IV. Para efectos fiscales las Autoridades Hacendarias del Servicio de Administración Tributaria, le han asignado el Registro Federal de Contribuyentes **GES790913CT0**.
- V. Tiene establecido su domicilio en Comonfort y Dr. Paliza, Palacio de Gobierno, Planta Baja, Colonia Centenario, en la Ciudad de Hermosillo, Sonora, mismo que señala para los fines y efectos legales del presente contrato.

**TERCERA.** Declara "**EL DESPACHO**" por conducto de su representante:

- I. Que es una persona moral constituida conforme a las Leyes de la República Mexicana, y acredita su existencia mediante copia certificada del Testimonio de Escritura Pública número 3,608, volumen 84, de fecha 14 de febrero de 1997, pasada ante la fe del Lic. José de Jesús Navarrete Obregón, Titular de la Notaría Pública número 95, con ejercicio y residencia en Hermosillo, Sonora; e inscrito bajo el número 2,389, volumen 24, de fecha 21 de febrero de 1997, en la Sección Registro de Personas Morales, Libro Uno, en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio, de la ciudad de Hermosillo, Sonora, el cual se mantiene vigente a la firma del presente Contrato, y que sus facultades no le han sido limitadas ni revocadas de ninguna manera.
- II. El **C. Rodrigo Sotomayor González**, en su carácter de Representante Legal de "**EL DESPACHO**", cuenta con facultades suficientes para suscribir el presente contrato, lo cual acredita mediante Testimonio Primero de Escritura Pública número 3,881, Volumen 050, de fecha 04 de enero de 2016, ante el Licenciado Octavio Gutiérrez Gastélum, Notario Público Número 95 de Hermosillo Sonora, e inscrita en el Registro Público de la Propiedad y del Comercio en Hermosillo, Sonora, en la sección Registro de Personas Morales, Libro Uno, Número de inscripción 13799 del Volumen 847, del día 26 de enero de 2016 en Hermosillo, Sonora, mismo que bajo protesta de decir verdad manifiesta que no le han sido limitadas ni revocadas en forma alguna.



- III. Ha considerado todos y cada uno de los factores que intervienen en el presente contrato, manifestando reunir las condiciones técnicas, jurídicas y económicas, así como la organización y elementos necesarios para su cumplimiento.
- IV. Bajo protesta de decir verdad, manifiesta que ni él ni ninguno de los socios o accionistas desempeñan un empleo, cargo o comisión en el servicio público, o en su caso, con la formalización del contrato, no se actualiza un conflicto de interés, ni se encuentran inhabilitados para ello, de conformidad con el ordinal 50, fracción X, de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora.
- V. Que para los efectos del presente Contrato, señala como domicilio el ubicado en Blvd. Navarrete, número 76-1, entre 14 de Abril y Américas, colonia Valle Escondido, Código Postal 83207, Hermosillo, Sonora.
- VI. Que conoce el contenido de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus documentos normativos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, la Ley del Presupuesto de Egresos, y Gasto Público Estatal y su Reglamento, Ley Número 87, de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora y su Reglamento, así como las demás disposiciones del orden jurídico estatal.
- VII. Cuenta con su Registro Federal de Contribuyentes **SEL-970301-S7A**.

**EXPUESTO LO ANTERIOR, LAS PARTES CONTRATANTES MANIFIESTAN SU CONFORMIDAD EN ASUMIR LAS OBLIGACIONES Y DERECHOS QUE ADQUIEREN EN LA CELEBRACIÓN DEL PRESENTE CONTRATO, CON SUJECCIÓN A LAS SIGUIENTES:**

### **CLÁUSULAS**

#### **PRIMERA. OBJETO DEL CONTRATO.**

"EL DESPACHO" se obliga a prestar directamente por su cuenta y bajo su responsabilidad, utilizando para ello su propio personal, debidamente contratado y calificado, la prestación del servicio que a continuación se anuncia: **"AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA"**, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, debiendo emitir un dictamen en los términos estipulados en la cláusula tercera del contrato.

#### **SEGUNDA. OBLIGACIONES.**

"EL DESPACHO" se obliga a ejecutar y cumplir las obligaciones que se establecen en el presente contrato por sí mismo, y consecuentemente, no podrá hacerlo ejecutar por medio de un tercero u otra persona.

En la prestación del servicio de auditoría, "EL DESPACHO" deberá sujetarse a las disposiciones que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus documentos normativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal y su Reglamento y las estipulaciones adicionales que se establezcan en este Contrato y, en su caso, en las modificaciones o acuerdos complementarios al mismo, que se deben de efectuar debido a circunstancias extraordinarias posteriores a la fecha de su firma, que deberán constar por escrito y ser firmados por las partes intervinientes en este Contrato.



**TERCERA. ESPECIFICACIONES.**

"EL DESPACHO" se obliga a prestar el servicio a que se refiere la cláusula primera de este instrumento, de conformidad con las estipulaciones que se establecen en los anexos 1 y 2, así como en la presentación de las observaciones de las cuentas a que hace referencia el Anexo 3 del presente Contrato, mismos que constituyen los términos de referencia con relación a la ejecución del servicio.

**CUARTA. VIGENCIA.**

El contrato comprenderá una vigencia considerada a partir de su firma y hasta el 01 de julio de 2024. Obligándose las partes a mantener prorrogada su vigencia por el tiempo necesario únicamente para la presentación de los informes finales y pago del servicio prestado, de conformidad con el Programa de Informes y Pagos que se adjunta al presente instrumento como anexo número 2.

**QUINTA. IMPORTE DEL SERVICIO.**

El importe del servicio del presente Contrato es de \$1,680,000.00 (Son: Un millón seiscientos ochenta mil pesos 00/100 Moneda Nacional), más el 16% del Impuesto al Valor Agregado que es \$268,800.00 (Son: Doscientos sesenta y ocho mil ochocientos pesos 00/100 Moneda Nacional), dando un total de **\$1,948,800.00 (Son: Un millón novecientos cuarenta y ocho mil ochocientos pesos 00/100 Moneda Nacional)**, mismo que "LA SECRETARÍA" pagará a "EL DESPACHO", de acuerdo a lo estipulado en la cláusula décima tercera del presente Contrato.

**SEXTA. GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO.**

Para efecto de garantizar el cumplimiento de las obligaciones derivadas del presente contrato, "EL DESPACHO" se obliga a presentar dentro de los 10 días naturales siguientes, contados a partir de la fecha en que se hubiere suscrito, una garantía como puede ser un cheque cruzado, a favor de la **"SECRETARÍA DE HACIENDA DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA"**, equivalente al 10% (diez por ciento) del importe total del servicio incluyendo el Impuesto al Valor Agregado, señalado en la cláusula quinta del presente Contrato.

La citada garantía deberá tener validez durante el periodo que comprenda la vigencia del Contrato.

"LA CONTRALORÍA" notificará por escrito a la firma del presente instrumento a "EL DESPACHO", los requisitos que deberá cumplir el cheque cruzado mencionado, conforme a la Ley de la Materia.

"EL DESPACHO" deberá presentar la garantía cumpliendo con los requerimientos indicados, ya que su omisión actualiza supuesto de rescisión del contrato a favor de "LA SECRETARÍA".

En el supuesto de que sea prorrogada la vigencia del contrato, "EL DESPACHO" se obliga a gestionar la ampliación de la garantía y presentarla a la "LA CONTRALORÍA".

"LA CONTRALORÍA" realizará la devolución de las garantías, o bien, entregará la carta de liberación respectiva a "EL DESPACHO", una vez que haya sido amortizado en su totalidad el anticipo otorgado y/o se haya concluido la prestación del servicio a satisfacción de la "LA CONTRALORÍA", de conformidad con los anexos uno, dos y tres del presente Contrato.

**SÉPTIMA. SUPERVISIÓN Y VERIFICACIÓN.**

"LA SECRETARÍA" y "LA CONTRALORÍA" designan al servidor público C.P. Luis Alberto Vásquez Mendoza, con el carácter de Encargado de Despacho de la Dirección General de Auditoría Gubernamental y/o servidor público que ejerza en suplencia dicho cargo, como **administrador del contrato** y responsable de evaluar y verificar su cumplimiento.



"EL DESPACHO" acepta que el cumplimiento del presente contrato y la correcta prestación del Servicio, sea evaluado y verificado en cualquier tiempo por la Dirección General de Auditoría Gubernamental de la Secretaría de la Contraloría, a través del Encargado de Despacho de la Dirección General C.P. Luis Alberto Vásquez Mendoza y/o servidor público que ejerza en suplencia dicho cargo.

El servidor público designado para tal efecto, hará del conocimiento por escrito a "LA SECRETARÍA" cuando se requiera, la evaluación y opinión del cumplimiento del contrato, para proceder a validar la procedencia de los pagos que se hagan a "EL DESPACHO".

Cuando por causas imputables a "EL DESPACHO", el servicio no se haya prestado de acuerdo a lo estipulado en el presente contrato y su anexo número 2, el administrador del contrato ordenará su corrección, reparación y/o reposición inmediata, sin que "EL DESPACHO" tenga derecho a retribución adicional alguna por ello, siendo a su cargo el costo que se genere con motivo de dicha reposición; lo anterior no será motivo para ampliar la vigencia del presente contrato, sin perjuicio de la aplicación de las penas convencionales que pudieren resultar procedentes.

Asimismo, "EL DESPACHO" acepta que la prestación del servicio pueda ser evaluada y verificada conforme a lo establecido en los Anexos del presente Contrato en cualquier tiempo por la Secretaría de la Contraloría General o por quien ésta designe, a fin de comprobar que la calidad y demás circunstancias relevantes del servicio, son los adecuados para el interés del Estado.

De igual forma, "EL DESPACHO" se obliga a otorgar todas las facilidades necesarias para el desahogo de la evaluación y verificación, y es su voluntad imponerse a los resultados de la misma y sus consecuentes efectos jurídicos.

"EL DESPACHO" se obliga a mantener una constante comunicación y coordinación con el Órgano Interno de Control de "LA CONTRALORÍA", proporcionándoles la información que les soliciten sobre el desarrollo de los trabajos de auditoría, así como la orientación que resulte necesaria sobre las observaciones que hubiese emitido.

Así también, si derivado del seguimiento a las observaciones determinadas por "EL DESPACHO", "LA CONTRALORÍA" advierte situaciones que pudieran motivar el inicio de procedimientos de investigación administrativa y/o penal, "EL DESPACHO" se obliga a proporcionar, durante la vigencia del presente contrato o concluido éste, toda la información y documentación que sustente el proceso de auditoría y las observaciones determinadas.

**OCTAVA. REGISTRO Y MODIFICACIÓN DEL SERVICIO.** "EL DESPACHO" se obliga a efectuar la prestación del servicio de acuerdo con el programa establecido en los términos de referencia que se incluyen en el contrato como anexos 1, 2 y 3.

Bajo ninguna circunstancia, "EL DESPACHO" podrá exigir pagos adicionales a los previstos en la cláusula quinta y en el anexo número 2, salvo aquellos que se requieran por situaciones extraordinarias, imprevistas, subsecuentes o relacionadas con tareas no previstas en el contrato y cuyo encargo sea encomendado al personal de "EL DESPACHO", mismos que deberán ser autorizados por escrito por "LA CONTRALORÍA", la que, en su caso, notificará lo conducente a "LA SECRETARÍA" para que ésta realice los ajustes presupuestales necesarios para cubrir dicho costo.

Con respecto a los requerimientos subsecuentes que, en su caso se formulen por "LA CONTRALORÍA" y que modifiquen el programa de servicio, las especificaciones o cualquier otro aspecto del presente Contrato, se comunicará por escrito a "EL DESPACHO" para que se realicen las modificaciones correspondientes y se tomen las previsiones necesarias, tanto en el alcance del servicio como en el honorario correspondiente.



**NOVENA. INICIO DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO.**

"EL DESPACHO" deberá iniciar la auditoría señalada en la cláusula primera del presente contrato, dentro de un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la firma del mismo, mediante el inicio de labores previstas en la propuesta técnica de servicios presentada por "EL DESPACHO" para tales efectos, y en su oportunidad, efectuar la presentación a "LA SECRETARÍA" del oficio de "*solicitud de documentación*", del que deberá entregar una copia sellada de recibido por "LA SECRETARÍA" a "LA CONTRALORÍA".

"EL DESPACHO" para dar inicio a la auditoría, deberá contar con el total de información solicitada a "LA SECRETARÍA", de lo contrario, el plazo de inicio de la auditoría será ampliado hasta la fecha de inicio de entrega de la información solicitada.

"LA SECRETARÍA" dentro de un plazo máximo de 10 días hábiles contados a partir de la fecha de recepción de la "*solicitud de información*", deberá entregar a "EL DESPACHO" la información documental, contable y financiera que le sea requerida por éste. "EL DESPACHO" deberá informar a "LA CONTRALORÍA" cualquier incumplimiento y tardanza en el plazo a que se refiere esta Cláusula.

**DÉCIMA. CONCLUSIÓN Y ENTREGA DEL SERVICIO.**

"EL DESPACHO" se obliga a concluir los trabajos de auditoría a que se refiere la cláusula primera de este contrato y los anexos 1, 2 y 3 del mismo, así como a entregarle a "LA CONTRALORÍA" el resultado del **dictamen** correspondiente, por escrito y en medios electrónicos de acuerdo al calendario establecido en el anexo número 2, salvo que se presenten situaciones extraordinarias durante la auditoría que ameriten la presentación posterior, siempre y cuando se justifique por la propia "CONTRALORÍA", lo cual está sujeto a la respuesta y atención oportuna de los requerimientos de "EL DESPACHO", aclaración, observaciones y atención oportuna a las entrevistas con los funcionarios.

El Secretario de la Contraloría General o el Director General de Auditoría Gubernamental, o Encargado de Despacho cuando proceda, podrán autorizar a "LA SECRETARÍA" y/o "EL DESPACHO" prórroga a los plazos establecidos en el Anexo 2 para la entrega de los informes, siempre que la solicitud sea realizada por escrito y con la debida justificación.

**DÉCIMA PRIMERA. CONFIDENCIALIDAD DEL DICTÁMEN.**

"EL DESPACHO" se obliga a guardar completa confidencialidad en relación con el resultado del dictamen objeto del presente contrato, y deberá mantener bajo su estricta responsabilidad y control los documentos de trabajo.

Cuando "LA CONTRALORÍA" o cualquier autoridad competente, requieran copias de los mismos, éstas se entregarán con leyenda fácilmente visible, en los términos siguientes: "*Para su uso confidencial y restringido, proporcionada por la firma del auditor SOTOMAYOR ELIAS, S.C.*"

**DÉCIMA SEGUNDA. NOTIFICACIÓN DE OBSERVACIONES E IRREGULARIDADES.**

"EL DESPACHO" comunicará por escrito y en medios electrónicos a "LA CONTRALORÍA", las observaciones e irregularidades de operación y deficiencias en el control interno contable y administrativo que detecte durante el desarrollo de su trabajo en las dependencias de la Administración Pública Estatal, con las explicaciones necesarias sobre dicho particular, y de ser posible, las causas de las mismas y las opciones de solventación que puedan recomendarse, observaciones que pueden ser presentadas en orden numérico, progresivo e indicando, además, la normatividad gubernamental infringida.

**DÉCIMA TERCERA. IMPUESTOS Y DERECHOS.**

Los impuestos y derechos que procedan, serán pagados de la siguiente manera:



- A. "LA SECRETARÍA" pagará el Impuesto al Valor Agregado que resulte.
- B. "EL DESPACHO", en su caso, cubrirá los derechos inherentes.

#### **DÉCIMA CUARTA. FORMA DE PAGO.**

"LA SECRETARÍA" pagará a "EL DESPACHO" contra la prestación de la factura, y a satisfacción del administrador del contrato (Dirección General de Auditoría Gubernamental de la Secretaría de la Contraloría General), el importe de la prestación del servicio en un plazo que no exceda de los **20 días hábiles**, contados a partir de recibir la factura respectiva, tomando en cuenta lo señalado en la cláusula cuarta de este instrumento jurídico y el programa de pagos establecido en el anexo número 2 del presente contrato.

Para efectuar los pagos objeto de este contrato, "EL DESPACHO" presentará sus recibos o facturas correspondientes a "LA SECRETARÍA", por conducto de "LA CONTRALORÍA", acompañados de los informes respectivos.

En ningún caso se efectuarán pagos, si no se encuentran entregados los informes de referencia.

- A. "EL DESPACHO" se obliga a presentar debidamente cuantificado el valor del monto del servicio por su liquidación, después de la cual no será admitida reclamación alguna.
- B. La liquidación de las facturas presentadas por "EL DESPACHO", no representa en ningún caso, la aceptación del servicio correspondiente.

#### **DÉCIMA QUINTA. ACUERDO DE PAGO.**

"LA CONTRALORÍA" recibirá de "EL DESPACHO" copia de la factura(s) correspondiente(s) y previa evaluación de los informes presentados, emitirá el oficio de Acuerdo de Pago dirigido a "LA SECRETARÍA".

#### **DÉCIMA SEXTA. ANTICIPOS.**

"EL DESPACHO" y "LA CONTRALORÍA" convienen expresamente que para el inicio de la prestación del servicio a que se refiere el presente Contrato, no se otorgará ningún anticipo.

#### **DÉCIMA SÉPTIMA. RESPONSABILIDAD LABORAL.**

"EL DESPACHO" como patrón del personal utilizado en la prestación del servicio de este contrato, se hace responsable de todas las obligaciones derivadas de las disposiciones legales y demás ordenamientos en materia laboral y seguridad social del personal que emplee en la realización del servicio, por lo tanto, se obliga a responder de todas las reclamaciones que sus trabajadores presenten en su contra, deslindando de cualquier responsabilidad a "LA CONTRALORÍA" y "LA SECRETARÍA".

#### **DÉCIMA OCTAVA. SUSPENSIÓN DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO.**

"LA CONTRALORÍA" podrá suspender la prestación del servicio materia del presente contrato, en cualquier estado en que éste se encuentre, cuando a su juicio existan circunstancias que lo ameriten.

"LA CONTRALORÍA" informará a "EL DESPACHO" en un plazo no mayor de 7 días, sobre la duración aproximada de la suspensión y concederá la ampliación del plazo que se amerite.

Cuando la suspensión sea indefinida y existieran o sobrevinieran causas de rescisión, se dará por terminado el Contrato, sin que "EL DESPACHO" tenga derecho de pago alguno por concepto de daños y perjuicios, indemnización u otro similar.



Cuando "LA CONTRALORÍA" ordene la suspensión por causas que no fueren imputables a "EL DESPACHO", pagará a éste los precios unitarios pactados en este Contrato y el importe del servicio prestado a la fecha de la suspensión.

#### **DÉCIMA NOVENA. RESCISIÓN DEL CONTRATO.**

Las partes convienen y "EL DESPACHO" acepta en forma expresa que "LA CONTRALORÍA" podrá rescindir unilateralmente el presente Contrato, sin responsabilidad alguna de su parte, sin necesidad de intervención judicial, por cualquiera de las causas que a continuación se establecen:

1. Si por causas imputables a "EL DESPACHO" éste no inicia la prestación del servicio en la fecha indicada en la cláusula cuarta del mismo, o bien, si durante la prestación, su trabajo no reúne la calidad del servicio solicitada.
2. Si suspende injustificadamente la prestación del servicio.
3. Si no ejecuta los servicios de conformidad con lo estipulado, o no acata los lineamientos que por escrito le formule "LA CONTRALORÍA", en cuyo caso esta última podrá ordenar la devolución de lo recibido, así como su reposición a cuenta de "EL DESPACHO".
4. Si se declara en quiebra o suspensión de pagos, o hace cesión de sus bienes, en forma que pudiera afectar lo estipulado en el Contrato.
5. Si subcontrata o cede parcial o totalmente los servicios objeto del presente contrato, o los derechos derivados del mismo.
6. Si "EL DESPACHO" no proporciona a "LA CONTRALORÍA" las facilidades y datos necesarios para la inspección y vigilancia o supervisión de la prestación del servicio materia de este Contrato.
7. En general, por el incumplimiento por parte de "EL DESPACHO" de alguna cláusula del presente contrato, o cualquier otra obligación derivada del mismo o sus anexos. En cualquier caso, "LA CONTRALORÍA" podrá optar entre exigir el cumplimiento del contrato, aplicando en su caso las penas convencionales, o bien declarar la rescisión administrativa del mismo.
8. Si no entrega dentro de los diez (10) días naturales siguientes a la fecha de la firma del presente contrato, la garantía de cumplimiento del mismo.

#### **VIGÉSIMA. PENAS CONVENCIONALES.**

Si "EL DESPACHO" no cumple con la prestación del servicio conforme al programa que se establece en los anexos del presente instrumento y previa comprobación de que la causa del incumplimiento le es imputable, "EL DESPACHO" deberá pagar a "LA CONTRALORÍA" el importe que resulte de multiplicar uno al millar por cada día que transcurra desde que surja la demora hasta el término total del servicio contratado, sobre el importe total del presente contrato, hasta la fecha en que la prestación del servicio sea terminada en su totalidad.

Dicha pena convencional no excederá el monto total de los honorarios establecidos en el presente Contrato.

Independientemente del pago de la pena convencional señalada anteriormente, "LA CONTRALORÍA" podrá optar por la rescisión administrativa del contrato y hacer efectivo el cheque cruzado de cumplimiento mencionado en la cláusula quinta de este Contrato, por conducto de "LA SECRETARÍA".

#### **VIGÉSIMA PRIMERA. CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN.**

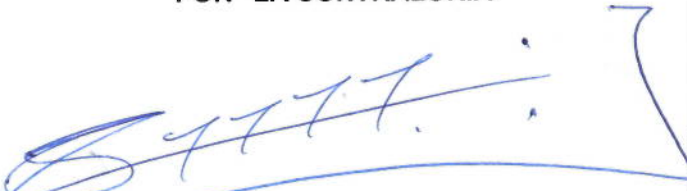



Toda la información y datos proporcionados por "LA SECRETARÍA" o cualquier otra dependencia, que se proporcione en cualquier forma a "EL DESPACHO" para la realización del servicio de auditoría materia del presente contrato, tiene el carácter de confidencial, por lo que en ningún momento y bajo ninguna circunstancia, podrá disponer de la documentación inherente a ese contrato, ni darla a conocer a terceras personas, salvo por requerimiento de autoridad judicial, administrativa y/o reguladora.



**VIGÉSIMA SEGUNDA. JURISDICCIÓN.**

Para la interpretación y cumplimiento del presente contrato, así como para todo aquello que no esté expresamente estipulado en el mismo, "EL DESPACHO" renuncia al fuero que por razón de su domicilio presente o futuro pudiera corresponderle y se somete a los tribunales competentes en la ciudad de Hermosillo, Sonora.

**LEÍDO EL PRESENTE CONTRATO POR LAS PARTES INTERESADAS Y CONFORMES CON SU CONTENIDO Y FUERZA LEGAL, LO RATIFICAN CADA UNA DE SUS PARTES, FIRMANDOSE EN TRES EJEMPLARES, EN LA CIUDAD DE HERMOSILLO, SONORA, A 16 DE FEBRERO DE 2024.**

<p><b>POR "LA CONTRALORÍA"</b></p>  <p><b>LIC. GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA</b></p>	<p><b>POR "LA SECRETARÍA"</b></p>  <p><b>ROBERTO CARLOS HERNÁNDEZ CORDERO</b></p>
<p><b>POR "EL DESPACHO"</b> <b>SOTOMAYOR ELIAS, S.C.</b></p>  <p><b>C.P.C. RODRIGO SOTOMAYOR GONZÁLEZ</b></p>	<p><b>ADMINISTRADOR DEL CONTRATO</b></p>  <p><b>C.P. LUIS ALBERTO VÁSQUEZ MENDOZA</b></p>



## ANEXO 1

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. 01D/2023**  
**Descripción del Servicio****I.- OBJETIVO DEL TRABAJO:**

1. Llevar a cabo la auditoría de estados financieros del Gobierno del Estado de Sonora, durante el año 2023.
2. Emitir un dictamen sobre los estados financieros básicos a los que se refiere el Artículo 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debiendo contener un análisis de la deuda pública, sobre los activos del patrimonio estatal y el resultado de la revisión fiscal.
3. Si durante el desarrollo del programa de trabajo, se considera necesario establecer algunos cambios y reestructurar los controles internos o procedimientos establecidos, se deberán elaborar las propuestas o sugerencias, para que estas sean analizadas y certificar que efectivamente ofrecen una mejoría y confiabilidad en su implementación.

**II.- INFORMES A PRESENTAR:**

1. Informe que contenga el Programa de Pruebas de Oportunidad, Resultados del Estudio y Evaluación del Control Interno, Cuestionarios de Control Internos aplicados al ente y debidamente signados por las personas responsables, Informe de avance de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental del ejercicio 2023, el cual deberá incluir además de una explicación breve de la situación del ente, los formatos de la Guía de Cumplimiento de Paraestatales Entidades Federativas (cuando proceda), por escrito y debidamente signados por las personas responsables de la información plasmada.
2. Dictamen sobre el resultado obtenido en la auditoría practicada a los estados financieros a que se refiere el Artículo 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al ejercicio fiscal 2023, análisis de la deuda pública y activos del patrimonio estatal, así como un avance del ingreso (por concepto) y del presupuesto (por partida) conforme a los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con cifras acumuladas, aclarando las variaciones principales.
3. Informe sobre las observaciones relevantes de control interno, contable y operacional que se hayan hecho o las irregularidades que se hayan detectado (en su caso) como resultado de la revisión practicada, precisando la normatividad infringida en su caso y las medidas de Solventación correspondientes, e informar el seguimiento realizado y estado actual de las mismas, que incluya además, informe de la revisión del cálculo y pago de participaciones federales y distribuidas a municipios.
4. Elaborar y presentar al ente auditado el resumen de los resultados obtenidos en la revisión, así como las propuestas de mejora en archivo electrónico y físico, mediante la proyección de los mismos en una reunión de trabajo.

**TODOS LOS INFORMES SOLICITADOS Y MENCIONADOS EN EL PUNTO II, DEBERÁN SER PRESENTADOS POR ESCRITO Y EN MEDIO ELECTRÓNICO, DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN EL ANEXO 2.**

**III.- PLAN GENERAL DE TRABAJO:**

El plan de trabajo previsto, para el desarrollo de las auditorías del 1° de enero al 31 de diciembre del año 2023, deberá consistir en practicar la revisión, previa coordinación con los funcionarios de la Secretaría de la Contraloría General y la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora.

En las visitas previstas, para llevar a cabo la aplicación de los procedimientos de auditoría, se efectuará el siguiente trabajo:

- 1) Estudio y evaluación de control interno, administrativo, contable y operacional, incluyendo las pruebas necesarias.
- 2) Pruebas a los registros contables y la documentación que respalda las operaciones, incluyendo la revisión de la documentación apropiada y la revisión de contratos signados y los demás procedimientos que consideren convenientes o necesarios a desarrollar, en los siguientes conceptos:
  - Efectivo o equivalente de Efectivo
  - Cuentas y documentos por cobrar
  - Otros activos circulantes
  - Activo No Circulante
  - Activos diferidos
  - Patrimonio
  - Impuestos a cargo y retenidos
- 3) Cotejo de Estados Financieros proporcionados por la Secretaría de Hacienda contra los informes publicados en el portal de transparencia en informados en Cuenta Pública.

**Pasivos del Estado**

- Deuda pública (ADEFAS, créditos documentados a corto plazo y largo plazo; deuda pública directa e indirecta)

**Pasivos contingentes**

Cuentas de orden

Ingresos

Egresos

Orígenes

Aplicaciones

**ALCANCE DE LA REVISIÓN DEL AÑO 2023****INGRESOS**

Se deberá revisar el soporte documental, que respalda las operaciones realizadas durante el año 2023, debiendo tener preferentemente un alcance mínimo del 50%, haciendo la aclaración que el alcance y extensión que se deberá hacer a los procedimientos, estarán sujetos a los resultados que se determinen.



**EGRESOS****Servicios personales:**

Dentro de este capítulo de egresos, se registran los sueldos, salarios y otras prestaciones recibidas por los servidores públicos.

Tomando en consideración el número de servidores públicos, que integran la nómina de las dependencias del Ejecutivo Estatal, se deberán desarrollar como mínimo las siguientes pruebas:

- Se deberá llevar a cabo una revisión de los expedientes personales de los servidores públicos, con el propósito de que estén debidamente integrados, debiendo determinar la importancia relativa de hechos con el fin de evaluar el riesgo de errores significativos y determinar la naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría utilizando un enfoque de muestreo para efectuar sus revisiones. La técnica de muestreo empleada debe seleccionarse y aplicarse utilizando un modelo específico, que deberá respaldarse con la evidencia suficiente para sustentar los juicios sobre la calidad y regularidad del objeto de la revisión, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.
- Se deberá revisar el pago de los impuestos al que está sujeto el Ejecutivo del Estado, como su retenedor y hacer las conciliaciones correspondientes con las declaraciones de impuestos presentadas.
- Se deberán efectuar al menos tres intervenciones de nómina, en las tres principales dependencias del Ejecutivo del Gobierno del Estado, debiendo tomar en consideración el monto de presupuesto asignado a la misma y la cantidad de servidores públicos que la integran.
- Verificar que el importe registrado en la contabilidad, según la Secretaría de Hacienda, coincida con el reportado por la Dirección General del Recursos Humanos.

**Materiales y Suministros:**

En este rubro se debe de revisar, el soporte documental y normativo que respalda las operaciones realizadas desde la forma de su adquisición, hasta el registro realizado.

**Servicios Generales:**

Dentro de este rubro se revisarán los gastos, tomando como herramienta la documentación comprobatoria por concepto de servicio telefónico, servicio de energía eléctrica, viáticos, pasajes, etc.

**Transferencias:**

Para certificar que la información proporcionada es correcta y confiable, se deberá confirmar mediante pruebas selectivas de circularización u otras que se consideren necesarias a las Entidades, organismos autónomos y Municipios, receptores de subsidios y transferencias, participaciones y apoyos, con el propósito de verificar que los registros existentes, así como el saldo que aparece en los controles es correcto. De igual forma se deberá solicitar la evidencia documental y autorizada del registro del ingreso y de esta forma lograr integrar una información que respalde la opinión a plasmar en los informes, en caso de diferencias, éstas deberán ser aclaradas.

**Obras públicas:****En este rubro se revisará:**

- La debida integración del expediente técnico;
- La forma de adjudicación y entrega;
- La documentación que respalda el ejercicio del egreso; y
- Además, se deberá realizar, una verificación e inspección física de las mismas.

El alcance de la revisión deberá ser al menos de 45%, de los recursos aplicados a este rubro.




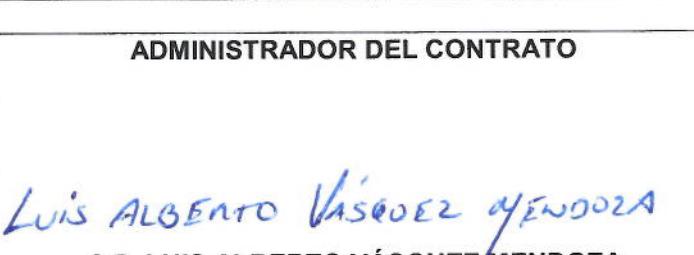
**SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA (DIRECTA E INDIRECTA):**

En este rubro deberá revisarse el cálculo de los intereses pagados, debiendo confirmar mediante pruebas selectivas el saldo del capital e intereses mediante comprobación bancaria, verificando que todo crédito solicitado esté autorizado por el H. Congreso del Estado y cuente con la documentación comprobatoria respectiva. En lo correspondiente a las ADEFAS, deberá efectuar confirmación con los principales proveedores correspondientes.

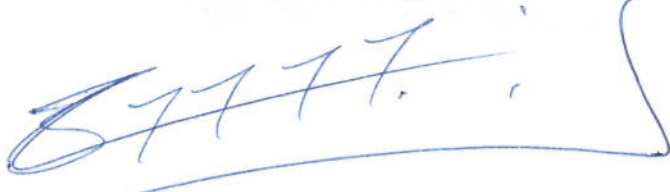



**ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS O CONTRATOS DE SERVICIOS.**

En este rubro, se revisarán todas aquellas adquisiciones, arrendamientos o servicios contratados, con el propósito de verificar la correcta aplicación de la normatividad correspondiente, cruzando dichos importes con los saldos de los pasivos.

**LEÍDO EL PRESENTE CONTRATO, POR LAS PARTES INTERESADAS Y CONFORME CON SU CONTENIDO Y FUERZA LEGAL, LO RATIFICAN CADA UNA DE SUS PARTES, FIRMANDOSE EN TRES EJEMPLARES, EN LA CIUDAD DE HERMOSILLO, SONORA, A 16 DE FEBRERO DE 2024.**

<p><b>POR "LA CONTRALORÍA"</b></p>  <p><b>LIC. GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA</b></p>	<p><b>POR "LA SECRETARÍA"</b></p>  <p><b>ROBERTO CARLOS HERNÁNDEZ CORDERO</b></p>
<p><b>POR "EL DESPACHO" SOTOMAYOR ELIAS, S.C.</b></p>  <p><b>C.P.C. RODRIGO SOTOMAYOR GONZÁLEZ</b></p>	<p><b>ADMINISTRADOR DEL CONTRATO</b></p>  <p><b>C.P. LUIS ALBERTO VÁSQUEZ MENDOZA</b></p>



ANEXO 2				
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES				
01D/2023				
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA				
PROGRAMA DE INFORMES Y PAGOS:				
Informes de Auditoría por "EL DESPACHO"		Pagos de "LA SECRETARÍA"		
Nombre	Plazo	No.	\$ Importe	%
•Solicitud de Información documental.	19/02/2024	1	\$649,600.00	33.34%
•Programa de pruebas de oportunidad, •Resultados del estudio y evaluación del control interno, •Cuestionarios de control internos aplicados al ente debidamente signado por las personas responsables, •Informe de avance de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental del ejercicio 2023, el cual deberá incluir además de una explicación breve de la situación del ente, los formatos de la Guía de Cumplimiento de Entidades Federativas (cuando proceda), por escrito y debidamente signados por las personas responsables de la información plasmada.	11/03/2024	2	\$649,600.00	33.33%
•Dictamen de Estados Financieros establecidos en artículo 47 de la LGCG del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023. •Informe complementario de auditoría, con observaciones, irregularidades y sugerencias (según modelo del anexo 3), que incluya, además, informe de la revisión del cálculo y pago de participaciones federales y distribuidas a municipios. • Elaborar y presentar al ente auditado el resumen de los resultados obtenidos en la revisión, así como las propuestas de mejora en archivo electrónico y físico, mediante la proyección de los mismos en una reunión de trabajo.	01/07/2024	3	\$649,600.00	33.33%
Importe total con IVA			\$1,948,800.00	100%
POR "LA CONTRALORÍA"		POR "LA SECRETARÍA"		
 <b>LIC. GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA</b> POR "EL DESPACHO" SOTOMAYOR ELIAS, S.C.		 <b>ROBERTO CARLOS HERNÁNDEZ CORDERO</b> ADMINISTRADOR DEL CONTRATO		
 <b>C.P.C. RODRIGO SOTOMAYOR GONZÁLEZ</b>		 <b>C.P. LUIS ALBERTO VÁSQUEZ MENDOZA</b>		

**Asunto:** Informe complementario de auditoría externa 2023.

## Ente

**Secretaría de la Contraloría General.**

Presente.

**Antecedentes:**

**DEPENDENCIA Auditada:**

**Constitución:** Decreto de creación publicado el \_\_\_\_ fecha \_\_\_\_ en Boletín Oficial No. \_\_\_\_

**Desarrollo de la revisión:**

## Período:

**Alcance:**

## Análisis

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria con las Normas Internacionales de Auditoría y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por Dependencia y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

## Organización General

Del análisis de este rubro, se determinaron los siguientes resultados:

- **Reglamento interior, manuales.**
- **Políticas internas.**

### Sistema de Información y Registro

La Dependencia \_\_\_\_\_, maneja sus registros contables a través del sistema \_\_\_\_\_. Del análisis a los registros contables, se determinó lo siguiente:

- Catálogo de cuentas.
- Políticas de registro.



**Información Financiera: (miles de pesos)**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023

Nombre del Ente Público Estado de Situación Financiera Al XXXX (Cifras en Pesos)					
Concepto	20XN	20XN-1	Concepto	20XN	20XN-1
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes			Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
<b>Total de Activos Circulantes</b>			Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Total de Pasivos Circulantes</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			<b>Pasivo No Circulante</b>		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Muebles			Deuda Pública a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Activos Diferidos			Provisiones a Largo Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>		
Otros Activos no Circulantes			<b>Total del Pasivo</b>		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>					
<b>Total del Activo</b>			<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
			Aportaciones		
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
			Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>		

Estado de actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

Nombre del Ente Público Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	20XN	20XN-1
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de Gestión</b>		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable		
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>		
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>		



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

Nombre de la cuenta	Saldo	Analizado	Observado
	\$	\$	\$

**Resultados por cada una de las cuentas:**

**Ejemplo:**

Nombre de la cuenta	Saldo al	\$
Servicios Generales	31-dic-00	\$118,125

**Observaciones:**

1. Se efectuaron pagos por \$45,180 de los cuales no existe documentación soporte que ampare dichos gastos.

*Normatividad Violada:*

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 48, fracción III; artículo 92. (Anexo 1)

*Medida de Solventación:*

Deberán establecer los mecanismos de control que permitan advertir que los pagos de comprobantes del gasto, se encuentren debidamente autorizados por el Director General y soportados documentalmente, para dar mayor transparencia al ejercicio presupuestal. Recabar los documentos faltantes y remitir a esta Dependencia copia de las medidas que se adoptarán para evitar su recurrencia.

**Observación:**

2. Se detectaron disposiciones de efectivo por \$20,000 sin estar debidamente justificadas ni comprobadas....

*Normatividad Violada:*

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, artículo 2, Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 48, Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios, artículo 63 .....

**Medida de Solventación:**

Deberán establecer los controles necesarios para..... y vigilar el reintegro de los pagos indebidos, considerando que los Fondos Públicos deben destinarse para cubrir las erogaciones presupuestales y no para efectuar prestamos o gastos sin comprobantes.

**Conclusión.....**

**Despedida.....**

**Firma.....**

**Notas importantes:**

La presentación de las observaciones detectadas durante la revisión de cada uno de los conceptos anteriormente descritos, se hará de la siguiente manera:

- 1.-La observación se presentará en forma clara, detallada y en **negrita**, de tal forma que permita al Ente auditado identificar con detalle las partidas, conceptos, bienes, montos, fechas, pólizas de registro, etc. que facilite su interpretación para efectos de solventación
- 2.-La normatividad violada se enunciará la o las leyes, reglamentos, acuerdos, convenios, manuales de organización y de procedimientos, políticas infringidas, así como el número de artículo y fracciones. Se presentará un anexo del texto de la Normatividad aplicable.
- 3.-La medida de solventación deberá contener la descripción que corrija o subsane el hecho observado, de manera clara y congruente con la observación, así como las acciones o medidas que sugiere se establezcan para evitar la recurrencia de la misma, así como incluir en el texto la solicitud de la evidencia documental de lo antes descrito.
- 4.-Las salvedades y/o párrafos de énfasis que constituyan observaciones porque infringen alguna normatividad deberán incluirse en el informe de auditoría como observación, sin pretender con ello, modificar la opinión del auditor.