

## Concentrado de Observaciones Determinadas en la Revisión y Fiscalización del Ejercicio 2013.- Poder Ejecutivo En Proceso de Respuesta, en Proceso de Solventación y No Atendidas

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																																									
	<b>B51.- INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA (ISSSTESON)</b>																																																																																																																																																																																												
	<b>B51.1 OBSERVACIONES DEL ISAF</b>																																																																																																																																																																																												
1	<p>Efectivo e Inversiones Temporales</p> <p>21. * Al verificar las conciliaciones bancarias elaboradas al 31 de diciembre de 2013 de diversas cuentas bancarias, se identificaron 43 cheques en circulación por \$1'724,532, que datan de los ejercicios 2012 y 2013, de los cuales el Sujeto Fiscalizado no proporcionó las pólizas de cheques que amparan los gastos realizados, integrándose de la siguiente manera:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Fecha de Expedición</th> <th>Número de Cheque</th> <th>Institución Bancaria</th> <th>Número de Cuenta</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>16/02/2012</td><td>20100</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>\$32,141</td></tr> <tr><td>26/11/2012</td><td>41589</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500588537</td><td>25,006</td></tr> <tr><td>26/11/2012</td><td>41644</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500588537</td><td>8,875</td></tr> <tr><td>16/05/2013</td><td>88956</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500588338</td><td>390,614</td></tr> <tr><td>16/05/2013</td><td>88997</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500588338</td><td>119,760</td></tr> <tr><td>01/06/2013</td><td>162207</td><td>Banamex, S.A.</td><td>7496729</td><td>25,652</td></tr> <tr><td>01/08/2013</td><td>170803</td><td>Banamex, S.A.</td><td>7496729</td><td>20,204</td></tr> <tr><td>08/08/2013</td><td>89466</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500588338</td><td>8,316</td></tr> <tr><td>16/11/2013</td><td>792800</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>25,340</td></tr> <tr><td>16/11/2013</td><td>792835</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>35,731</td></tr> <tr><td>16/11/2013</td><td>792844</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>31,867</td></tr> <tr><td>16/11/2013</td><td>792903</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>38,756</td></tr> <tr><td>16/11/2013</td><td>792993</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>30,675</td></tr> <tr><td>16/11/2013</td><td>793096</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>41,725</td></tr> <tr><td>16/11/2013</td><td>793392</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>21,003</td></tr> <tr><td>16/11/2013</td><td>793398</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>24,487</td></tr> <tr><td>01/12/2013</td><td>794234</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>26,880</td></tr> <tr><td>01/12/2013</td><td>794302</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>32,225</td></tr> <tr><td>01/12/2013</td><td>794392</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>22,245</td></tr> <tr><td>01/12/2013</td><td>794443</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>20,721</td></tr> <tr><td>01/12/2013</td><td>794447</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>29,007</td></tr> <tr><td>01/12/2013</td><td>794449</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>22,865</td></tr> </tbody> </table>	Fecha de Expedición	Número de Cheque	Institución Bancaria	Número de Cuenta	Importe	16/02/2012	20100	Santander Serfin, S.A.	65500590708	\$32,141	26/11/2012	41589	Santander Serfin, S.A.	65500588537	25,006	26/11/2012	41644	Santander Serfin, S.A.	65500588537	8,875	16/05/2013	88956	Santander Serfin, S.A.	65500588338	390,614	16/05/2013	88997	Santander Serfin, S.A.	65500588338	119,760	01/06/2013	162207	Banamex, S.A.	7496729	25,652	01/08/2013	170803	Banamex, S.A.	7496729	20,204	08/08/2013	89466	Santander Serfin, S.A.	65500588338	8,316	16/11/2013	792800	Santander Serfin, S.A.	65500587713	25,340	16/11/2013	792835	Santander Serfin, S.A.	65500587713	35,731	16/11/2013	792844	Santander Serfin, S.A.	65500587713	31,867	16/11/2013	792903	Santander Serfin, S.A.	65500587713	38,756	16/11/2013	792993	Santander Serfin, S.A.	65500587713	30,675	16/11/2013	793096	Santander Serfin, S.A.	65500587713	41,725	16/11/2013	793392	Santander Serfin, S.A.	65500587713	21,003	16/11/2013	793398	Santander Serfin, S.A.	65500587713	24,487	01/12/2013	794234	Santander Serfin, S.A.	65500587713	26,880	01/12/2013	794302	Santander Serfin, S.A.	65500587713	32,225	01/12/2013	794392	Santander Serfin, S.A.	65500587713	22,245	01/12/2013	794443	Santander Serfin, S.A.	65500587713	20,721	01/12/2013	794447	Santander Serfin, S.A.	65500587713	29,007	01/12/2013	794449	Santander Serfin, S.A.	65500587713	22,865	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera entregar a los auditores del ISAF, las pólizas de cheques con su documentación comprobatoria que soportan las erogaciones realizadas para constatar la veracidad de las operaciones que dieron lugar a la emisión de los documentos de pago, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo su localización, proporcionando copia de las mismas a este Órgano Superior de Fiscalización, para acreditar el cumplimiento de la acción requerida. En caso de tratarse de un gran volumen de comprobantes, solicitamos ponerlos a nuestra disposición en las instalaciones del Sujeto Fiscalizado, informándonos de ello. Si de la revisión realizada a la referida documentación se determinan observaciones, estas serán parte integrante de la misma, considerándose solventada una vez atendidas las situaciones determinadas. Al respecto, se hace énfasis para que en sucesivas ocasiones, se cumpla cabal y oportunamente con las solicitudes que realicemos. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida en la presente observación, en virtud de las siguientes situaciones:</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p>I) Queda pendiente que el Ente Público proporcione 12 pólizas de cheques y su documentación soporte por <b>\$83,881</b>, integrándose de la siguiente manera:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Fecha de Expedición</th> <th>Numero de Cheque</th> <th>Institución Bancaria</th> <th>Número de Cuenta</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>26/11/2012</td><td>41589</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>\$25,006</td></tr> <tr><td>26/11/2012</td><td>41644</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>8,875</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23215</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23216</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23217</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23218</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23281</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23282</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23283</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23284</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23285</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>23286</td><td>Santander Serfin S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>Total</b></td> <td><b>\$83,881</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Cabe señalar que contrario a lo manifestado por el Sujeto Fiscalizado, no se presentó la evidencia de cancelación de los cheques No. 41589 y 41644; así mismo, en relación a los 10 cheques restantes, únicamente se presentó una relación de los asistentes a la sesión extraordinaria No. 602 de la Junta Directiva del 20 de diciembre de 2013, considerando el número de cheque y firma de la persona que asistió a dicha Junta Directiva.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado proporcionó 31 pólizas de cheque requisitadas por <b>\$1'640,651</b> con resultados satisfactorios, manifestando los motivos que originaron la falta de entrega oportuna de los cheques requeridos; así mismo, estableció el compromiso de tener disponible la documentación que soporte las erogaciones realizadas por el Ente Público.</p>	Fecha de Expedición	Numero de Cheque	Institución Bancaria	Número de Cuenta	Importe	26/11/2012	41589	Santander Serfin S.A.	65500590708	\$25,006	26/11/2012	41644	Santander Serfin S.A.	65500590708	8,875	20/12/2013	23215	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	20/12/2013	23216	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	20/12/2013	23217	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	20/12/2013	23218	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	20/12/2013	23281	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	20/12/2013	23282	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	20/12/2013	23283	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	20/12/2013	23284	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	20/12/2013	23285	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	20/12/2013	23286	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000	<b>Total</b>				<b>\$83,881</b>
Fecha de Expedición	Número de Cheque	Institución Bancaria	Número de Cuenta	Importe																																																																																																																																																																																									
16/02/2012	20100	Santander Serfin, S.A.	65500590708	\$32,141																																																																																																																																																																																									
26/11/2012	41589	Santander Serfin, S.A.	65500588537	25,006																																																																																																																																																																																									
26/11/2012	41644	Santander Serfin, S.A.	65500588537	8,875																																																																																																																																																																																									
16/05/2013	88956	Santander Serfin, S.A.	65500588338	390,614																																																																																																																																																																																									
16/05/2013	88997	Santander Serfin, S.A.	65500588338	119,760																																																																																																																																																																																									
01/06/2013	162207	Banamex, S.A.	7496729	25,652																																																																																																																																																																																									
01/08/2013	170803	Banamex, S.A.	7496729	20,204																																																																																																																																																																																									
08/08/2013	89466	Santander Serfin, S.A.	65500588338	8,316																																																																																																																																																																																									
16/11/2013	792800	Santander Serfin, S.A.	65500587713	25,340																																																																																																																																																																																									
16/11/2013	792835	Santander Serfin, S.A.	65500587713	35,731																																																																																																																																																																																									
16/11/2013	792844	Santander Serfin, S.A.	65500587713	31,867																																																																																																																																																																																									
16/11/2013	792903	Santander Serfin, S.A.	65500587713	38,756																																																																																																																																																																																									
16/11/2013	792993	Santander Serfin, S.A.	65500587713	30,675																																																																																																																																																																																									
16/11/2013	793096	Santander Serfin, S.A.	65500587713	41,725																																																																																																																																																																																									
16/11/2013	793392	Santander Serfin, S.A.	65500587713	21,003																																																																																																																																																																																									
16/11/2013	793398	Santander Serfin, S.A.	65500587713	24,487																																																																																																																																																																																									
01/12/2013	794234	Santander Serfin, S.A.	65500587713	26,880																																																																																																																																																																																									
01/12/2013	794302	Santander Serfin, S.A.	65500587713	32,225																																																																																																																																																																																									
01/12/2013	794392	Santander Serfin, S.A.	65500587713	22,245																																																																																																																																																																																									
01/12/2013	794443	Santander Serfin, S.A.	65500587713	20,721																																																																																																																																																																																									
01/12/2013	794447	Santander Serfin, S.A.	65500587713	29,007																																																																																																																																																																																									
01/12/2013	794449	Santander Serfin, S.A.	65500587713	22,865																																																																																																																																																																																									
Fecha de Expedición	Numero de Cheque	Institución Bancaria	Número de Cuenta	Importe																																																																																																																																																																																									
26/11/2012	41589	Santander Serfin S.A.	65500590708	\$25,006																																																																																																																																																																																									
26/11/2012	41644	Santander Serfin S.A.	65500590708	8,875																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23215	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23216	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23217	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23218	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23281	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23282	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23283	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23284	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23285	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
20/12/2013	23286	Santander Serfin S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																																																																									
<b>Total</b>				<b>\$83,881</b>																																																																																																																																																																																									

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																				
	<table border="1" data-bbox="384 180 751 967"> <tr><td>23</td><td>01/12/2013</td><td>794456</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>36,429</td></tr> <tr><td>24</td><td>01/12/2013</td><td>794458</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>33,152</td></tr> <tr><td>25</td><td>01/12/2013</td><td>794475</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>26,604</td></tr> <tr><td>26</td><td>01/12/2013</td><td>794495</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>23,353</td></tr> <tr><td>27</td><td>01/12/2013</td><td>795175</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>346,250</td></tr> <tr><td>28</td><td>16/12/2013</td><td>795516</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>21,279</td></tr> <tr><td>29</td><td>16/12/2013</td><td>795534</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500587713</td><td>21,058</td></tr> <tr><td>30</td><td>17/12/2013</td><td>21968</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500588355</td><td>2,750</td></tr> <tr><td>31</td><td>17/12/2013</td><td>21971</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500588355</td><td>51,588</td></tr> <tr><td>32</td><td>20/12/2013</td><td>23215</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>33</td><td>20/12/2013</td><td>23216</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>34</td><td>20/12/2013</td><td>23217</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>35</td><td>20/12/2013</td><td>23218</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>36</td><td>20/12/2013</td><td>23281</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>37</td><td>20/12/2013</td><td>23282</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>38</td><td>20/12/2013</td><td>23283</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>39</td><td>20/12/2013</td><td>23284</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>40</td><td>20/12/2013</td><td>23285</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>41</td><td>20/12/2013</td><td>23286</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>5,000</td></tr> <tr><td>42</td><td>20/12/2013</td><td>23389</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500590708</td><td>29,509</td></tr> <tr><td>43</td><td>31/12/2013</td><td>21988</td><td>Santander Serfin, S.A.</td><td>65500588355</td><td>48,465</td></tr> <tr><td colspan="5" style="text-align: right;">Total</td><td>\$1,724,532</td></tr> </table>	23	01/12/2013	794456	Santander Serfin, S.A.	65500587713	36,429	24	01/12/2013	794458	Santander Serfin, S.A.	65500587713	33,152	25	01/12/2013	794475	Santander Serfin, S.A.	65500587713	26,604	26	01/12/2013	794495	Santander Serfin, S.A.	65500587713	23,353	27	01/12/2013	795175	Santander Serfin, S.A.	65500587713	346,250	28	16/12/2013	795516	Santander Serfin, S.A.	65500587713	21,279	29	16/12/2013	795534	Santander Serfin, S.A.	65500587713	21,058	30	17/12/2013	21968	Santander Serfin, S.A.	65500588355	2,750	31	17/12/2013	21971	Santander Serfin, S.A.	65500588355	51,588	32	20/12/2013	23215	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	33	20/12/2013	23216	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	34	20/12/2013	23217	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	35	20/12/2013	23218	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	36	20/12/2013	23281	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	37	20/12/2013	23282	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	38	20/12/2013	23283	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	39	20/12/2013	23284	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	40	20/12/2013	23285	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	41	20/12/2013	23286	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000	42	20/12/2013	23389	Santander Serfin, S.A.	65500590708	29,509	43	31/12/2013	21988	Santander Serfin, S.A.	65500588355	48,465	Total					\$1,724,532			<p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo otorgado para su solventación ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las Observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
23	01/12/2013	794456	Santander Serfin, S.A.	65500587713	36,429																																																																																																																																			
24	01/12/2013	794458	Santander Serfin, S.A.	65500587713	33,152																																																																																																																																			
25	01/12/2013	794475	Santander Serfin, S.A.	65500587713	26,604																																																																																																																																			
26	01/12/2013	794495	Santander Serfin, S.A.	65500587713	23,353																																																																																																																																			
27	01/12/2013	795175	Santander Serfin, S.A.	65500587713	346,250																																																																																																																																			
28	16/12/2013	795516	Santander Serfin, S.A.	65500587713	21,279																																																																																																																																			
29	16/12/2013	795534	Santander Serfin, S.A.	65500587713	21,058																																																																																																																																			
30	17/12/2013	21968	Santander Serfin, S.A.	65500588355	2,750																																																																																																																																			
31	17/12/2013	21971	Santander Serfin, S.A.	65500588355	51,588																																																																																																																																			
32	20/12/2013	23215	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
33	20/12/2013	23216	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
34	20/12/2013	23217	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
35	20/12/2013	23218	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
36	20/12/2013	23281	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
37	20/12/2013	23282	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
38	20/12/2013	23283	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
39	20/12/2013	23284	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
40	20/12/2013	23285	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
41	20/12/2013	23286	Santander Serfin, S.A.	65500590708	5,000																																																																																																																																			
42	20/12/2013	23389	Santander Serfin, S.A.	65500590708	29,509																																																																																																																																			
43	31/12/2013	21988	Santander Serfin, S.A.	65500588355	48,465																																																																																																																																			
Total					\$1,724,532																																																																																																																																			
2	<p>Efectivo e Inversiones Temporales</p> <p>25. * Al 31 de diciembre de 2013, el Sujeto Fiscalizado presenta un déficit en la constitución del "Fideicomiso de Pensiones y Jubilaciones" por \$40,837,757,613, toda vez que el estudio actuarial realizado por la prestadora de servicios "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C.", determinó que el Fideicomiso en comento asciende a \$41,025,340,868 hasta el 31 de diciembre de 2011, mientras que el Fideicomiso cuenta con un saldo al 31 de diciembre de 2013 de \$187,583,255. Cabe mencionar que la cantidad determinada en el cálculo actuarial, está reconocida en cuentas de orden como Pasivo Contingente de Pensiones. El Déficit en la constitución del "Fideicomiso de Pensiones y Jubilaciones" manifestado al 31 de diciembre de 2013 por \$40,837,757,613, presenta un incremento de \$68,868,641 en relación con el reportado al 31 de diciembre de 2012 por \$40,768,888,972.</p>	Correctiva	<p>Manifestar las razones que han dado lugar para que el déficit presentado contra el estudio actuarial determinado al 31 de diciembre de 2011, haya sufrido un incremento hasta el 31 de diciembre de 2013 de \$68,868,641 en comparación con el manifestado hasta el 31 de diciembre de 2012, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo un análisis para que el referido déficit se reduzca gradualmente a través de los años, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acrediten las acciones realizadas por este concepto. Al respecto, solicitamos establecer medidas para evitar incrementar el déficit. Además, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado atienda lo señalado en la presente medida de solventación, excepto por las razones que dieron lugar a la observación, mismas que ya fueron comunicadas a este Órgano Superior de Fiscalización.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención del asunto asuntos señalado en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>																																																																																																																																				

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
			vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.	
3	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>27. De la revisión realizada a la cuenta 1124 denominada "Ingresos por Recuperar", en la cual se registran las Cuotas y Aportaciones por cobrar de los diferentes Organismos afiliados, y que se obtienen de aplicar el 17.5% de cuotas de los trabajadores sobre el sueldo básico integrado, y el 29.5% vía aportaciones del Estado sobre el sueldo básico integrado de los trabajadores, se constató que el Sujeto Fiscalizado no maneja una cuenta específica para identificar cada una de las ramas o conceptos de aportación como son: Servicio Médico (13%), Fondo de Pensiones (27%), Gastos de Infraestructura (2%), Préstamos a Corto Plazo (1%), Préstamos Prendarios (1%), Indemnización Global (0.4%), Ayuda Funeral (0.1%) y Gastos de Administración (2.5%), por lo que no es posible apreciar el saldo por cobrar por cada uno de los conceptos de las cuotas y aportaciones. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.</p>	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado en la cuenta por cobrar 1124 denominada "Ingresos por Recuperar", no desagregue la cantidad por cobrar por rama o concepto, dificultando con ello conocer el saldo por cobrar a ese nivel de desagregación, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo una nueva clasificación de las cuentas por cobrar, aperturando una subcuenta específica para cada rama o concepto, en la cual se registren las cuotas y aportaciones realizadas, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la balanza de comprobación más reciente en la cual se aprecie haber realizado la adecuación solicitada para acreditar el cumplimiento de la acción requerida. Al respecto, solicitamos que en lo sucesivo por toda cuenta por cobrar se aperture una cuenta contable específica, con la finalidad de llevar un mejor control. Asimismo, manifiestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado acredite haber llevado a cabo la clasificación de las Cuentas por Cobrar, aperturando una subcuenta específica para cada rama o concepto, en la cual se registren las cuotas y aportaciones realizadas, las cuales en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, es posible desagregar al nivel detallado que cada Ente Público requiera, de acuerdo a sus necesidades y obligaciones para revelar y controlar la información, proporcionando copia de la balanza de comprobación más reciente en la cual se aprecie haber realizado la adecuación solicitada para acreditar su cumplimiento.</p> <p>Cabe señalar que el Ente Público informó que actualmente se está trabajando en coordinación con el Gobierno del Estado para la implementación del programa SAP, el cual integrará la contabilidad de tal manera que evitará la recurrencia de la situación observada, proporcionando un cronograma para la implantación de dicho sistema con plazo para concluir en la última semana del mes de febrero de 2015. Así mismo, proporcionaron un catálogo de la cuenta 1124 Ingresos por Recuperar donde se muestra la clasificación de las cuentas por cobrar en contabilidad, aperturando una subcuenta específica para cada rama o concepto; sin embargo, no se encuentran habilitadas con saldo.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo otorgado para su solventación ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las Observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
4	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>28. * Del análisis realizado a los estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2013, se identificó que el Sujeto Fiscalizado presenta en la cuenta de activo 1124 denominada "Ingresos por Recuperar a Corto Plazo", cuentas por cobrar a cargo del Gobierno del Estado, Magisterio, Organismos y Ayuntamientos por un monto de \$2,221'096,051, por concepto de cuotas y aportaciones de los servicios de seguridad social y fondo de vivienda que presta el ISSSTESON a los Derechohabientes, los cuales representan poco más del 50% del total de los ingresos generados por el Sujeto Fiscalizado en el ejercicio 2013 por \$4,412'000,715, sin que el Sujeto Fiscalizado haya manifestado y comprobado las acciones de cobro realizadas o convenios celebrados con los deudores, para obtener la recuperación de los citados adeudos. Las cuentas</p>	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no haya comprobado las acciones de cobro realizadas o convenios celebrados con los deudores, para obtener la recuperación de los adeudos al 31 de diciembre de 2013 por \$2,221'096,051, por concepto de cuotas y aportaciones de los servicios de seguridad social y fondo de vivienda que presta el ISSSTESON a los derechohabientes, toda vez que los adeudos representan</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida en la presente observación, en virtud de las siguientes situaciones:</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p><b>I.</b> Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado lleve a cabo la recuperación de recursos de <b>\$907,345,994</b>, por concepto de cuotas y aportaciones de los servicios de seguridad social y fondo de vivienda que presta el ISSSTESON a los derechohabientes,</p>

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																				
	<p>contables que dan lugar al citado saldo deudor, se integran como sigue:</p> <table border="1" data-bbox="449 228 686 550"> <thead> <tr> <th>Número de Cuenta Contable</th> <th>Nombre de la Cuenta</th> <th>Saldo Contable al 31/12/13</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1124-00001</td> <td>Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Gobierno y Magisterio</td> <td>\$1,270'101,355</td> </tr> <tr> <td>1124-00002</td> <td>Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Organismos</td> <td>631'314,318</td> </tr> <tr> <td>1124-00003</td> <td>Ingresos por Recuperar a Corto Plazo H. Ayuntamientos</td> <td>319'680,378</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>\$2,221'096,051</td> </tr> </tbody> </table>	Número de Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Contable al 31/12/13	1124-00001	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Gobierno y Magisterio	\$1,270'101,355	1124-00002	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Organismos	631'314,318	1124-00003	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo H. Ayuntamientos	319'680,378	Total		\$2,221'096,051		<p>poco más del 50% del total de los ingresos generados por el Sujeto Fiscalizado en el ejercicio 2013, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo la celebración de convenios o acciones de cobro para lograr la recuperación de los adeudos en comento, elaborando para tales efectos, un programa calendarizado de recuperación de los saldos por cobrar, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de lo requerido. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo, se mantenga una estricta vigilancia sobre los saldos por recuperar, evitando incurrir en situaciones similares a las señaladas. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p>solicitando acreditar la celebración de convenios así como las acciones de cobro realizadas para lograr la recuperación de los adeudos, de acuerdo al programa calendarizado elaborado al respecto, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite su cumplimiento.</p> <p>Cabe señalar que el Ente Público presentó copia de tres convenios de pago celebrados con el Consejo Sonorense Promotor de la Regulación del Bacanora, Instituto Tecnológico Superior de Cananea y Universidad Tecnológica del Sur de Sonora, así como la propuesta de pago en especie con el Ayuntamiento de Puerto Peñasco y dos propuestas de convenios de pago con OOMAPAS Nogales y CEA Vicam y Empalme.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Ente Público proporcionó evidencia de las recuperaciones realizadas por <b>\$1,313,750,057</b> correspondientes a la cuenta 1124 "Ingresos por Recuperar a Corto Plazo" proporcionando copia de los estados de cuenta bancarios y las pólizas de registros contables que acrediten las recuperaciones realizadas, así como de la integración detallada de los deudores que amparan los pagos realizados.</p> <p>De igual manera, el Sujeto Fiscalizado manifestó los motivos que originaron la falta de comprobación de las acciones de cobro, informando las medidas establecidas para que en lo sucesivo, se mantenga una estricta vigilancia de los saldos por recuperar.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>					
Número de Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Contable al 31/12/13																						
1124-00001	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Gobierno y Magisterio	\$1,270'101,355																						
1124-00002	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Organismos	631'314,318																						
1124-00003	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo H. Ayuntamientos	319'680,378																						
Total		\$2,221'096,051																						
5	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>29. * Del análisis realizado a las carteras que integran los distintos saldos de la cuenta de Activo 1124 denominada "Ingresos por Recuperar a Corto Plazo" con cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que las mismas presentan saldos distintos en relación con los manifestados en contabilidad, sin que el Sujeto Fiscalizado proporcionara las conciliaciones correspondientes. Los saldos en comento son los siguientes:</p> <table border="1" data-bbox="352 1279 783 1393"> <thead> <tr> <th>Número de Cuenta Contable</th> <th>Denominación</th> <th>Saldo Contable al 31/12/13</th> <th>Saldo según Cartera al 31/12/13</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1124-00001-00001</td> <td>Gobierno</td> <td>\$520'570,499</td> <td>\$936'080,831</td> <td>\$415'510,332</td> </tr> <tr> <td>1124-00001-00002</td> <td>Magisterio</td> <td>749'530,855</td> <td>596'703,112</td> <td>-152'827,743</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>\$1,270'101,354</td> <td>\$1,532'783,943</td> <td>\$262'682,589</td> </tr> </tbody> </table> <p>En virtud de lo anterior, no fue posible llevar a cabo la fiscalización de las referidas cuentas por parte de este Órgano Superior de Fiscalización.</p>	Número de Cuenta Contable	Denominación	Saldo Contable al 31/12/13	Saldo según Cartera al 31/12/13	Diferencia	1124-00001-00001	Gobierno	\$520'570,499	\$936'080,831	\$415'510,332	1124-00001-00002	Magisterio	749'530,855	596'703,112	-152'827,743	Total		\$1,270'101,354	\$1,532'783,943	\$262'682,589	Correctiva	<p>Manifestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera entregar a los auditores del ISAF la información requerida, solicitando llevar a cabo la localización o elaboración de las conciliaciones de los saldos con cifras al 31 de diciembre de 2013, determinando los importes correctos por deudor e integrando los documentos que sustentan las aclaraciones, realizando los registros contables requeridos, proporcionando copia fotostática o archivos en CD a este Órgano Superior de Fiscalización, de los reportes de cartera modificados, conciliaciones elaboradas, documentos aclaratorios y pólizas de registro, para</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida en la presente observación, en virtud de las siguientes situaciones:</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p><b>I.</b> Queda pendiente que el Ente Público proporcione la integración de los documentos que sustentan las aclaraciones manifestadas en las conciliaciones presentadas de las 2 cuentas observadas.</p> <p><b>II.</b> Proporcionar copia de los registros contables y copia fotostática o archivos en CD, de los reportes de cartera modificados, documentos aclaratorios y pólizas de registro, para acreditar el cumplimiento de lo requerido.</p> <p><b>III.</b> Cabe señalar que el Ente Público proporcionó las conciliaciones</p>
Número de Cuenta Contable	Denominación	Saldo Contable al 31/12/13	Saldo según Cartera al 31/12/13	Diferencia																				
1124-00001-00001	Gobierno	\$520'570,499	\$936'080,831	\$415'510,332																				
1124-00001-00002	Magisterio	749'530,855	596'703,112	-152'827,743																				
Total		\$1,270'101,354	\$1,532'783,943	\$262'682,589																				

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado												
			<p>acreditar el cumplimiento de lo requerido. Al respecto, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p>de las cuentas “Gobierno” y “Magisterio” con cifras contables que difieren con el saldo de la balanza de comprobación proporcionada a este Órgano Superior de Fiscalización, por un importe de <b>\$21’595,763</b>, de los cuales el Sujeto Fiscalizado manifestó que corresponden a los saldos de las cuentas de FOVISSSTESON, las cuales se llevan por separado y se consolida posteriormente, derivado de lo anterior se requiere lo siguiente:</p> <p><b>a)</b> Proporcionar la conciliación de saldos de las cuentas de FOVISSSTESON de “Gobierno” y “Magisterio” determinando los importes correctos por deudor e integrando los documentos que sustentan las aclaraciones, realizando los registros contables requeridos, proporcionando copia fotostática o archivos en CD a este Órgano Superior de Fiscalización, de los reportes de cartera modificados, conciliaciones elaboradas, documentos aclaratorios y pólizas de registro, para acreditar el cumplimiento de lo requerido.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado manifestó las razones que dieron lugar para no haber proporcionado la información requerida, estableciendo medidas para evitar su recurrencia.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>												
6	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>30. * Derivado del análisis realizado a las Cuentas por Cobrar reportadas en contabilidad con cifras al 31 de diciembre de 2013, el Sujeto Fiscalizado no proporcionó la cartera o la integración detallada de los saldos por cobrar de las siguientes cuentas contables:</p> <table border="1" data-bbox="453 1089 682 1289"> <thead> <tr> <th>Número de Cuenta Contable</th> <th>Denominación</th> <th>Saldo al 31/12/13</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1124-00004</td> <td>Créditos Hipotecarios</td> <td>\$13’778,354</td> </tr> <tr> <td>1229-00002</td> <td>Acreditados de Fideicomiso Sección 54 del S.N.T.E.</td> <td>92’428,747</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>\$106’207,101</td> </tr> </tbody> </table> <p>En virtud de lo anterior, no fue posible llevar a cabo la fiscalización de las referidas cuentas por parte de este Órgano Superior de Fiscalización. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.</p>	Número de Cuenta Contable	Denominación	Saldo al 31/12/13	1124-00004	Créditos Hipotecarios	\$13’778,354	1229-00002	Acreditados de Fideicomiso Sección 54 del S.N.T.E.	92’428,747	Total		\$106’207,101	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera entregar a los auditores del ISAF la información requerida, solicitando llevar a cabo la localización o elaboración de las carteras de los saldos de las cuentas señaladas en la presente observación con cifras al 31 de diciembre de 2013, las cuales coincidan con los saldos contables a la citada fecha, proporcionando copia o archivos en CD a este Órgano Superior de Fiscalización, de las carteras en comento, para acreditar el cumplimiento de la acción requerida. Si de la revisión realizada a la citada documentación se determinan observaciones, estas serán parte integrante de la misma. Asimismo, manifiestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012,</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado lleve a cabo la localización o elaboración de la cartera del saldo de la cuenta 1229-00002 Acreditados de Fideicomiso Sección 54 del S.N.T.E. por <b>\$92’428,747</b> al 31 de diciembre de 2013, las cuales coincidan con los saldos contables a la citada fecha, proporcionando copia o archivos en CD a este Órgano Superior de Fiscalización, de las carteras en comento, para acreditar el cumplimiento de la acción requerida.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Ente Público presentó la integración del saldo de la cuenta 1124-00004 Créditos Hipotecarios con un saldo observado de <b>\$13’778,354</b>, proporcionando la conciliación con el saldo contable y copia de las pólizas por los ajustes realizados derivado de las correcciones efectuadas; así mismo, manifestó las razones que dieron lugar a la observación y las medidas preventivas para evitar su recurrencia.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención del asunto señalado en este apartado, en virtud de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de</p>
Número de Cuenta Contable	Denominación	Saldo al 31/12/13														
1124-00004	Créditos Hipotecarios	\$13’778,354														
1229-00002	Acreditados de Fideicomiso Sección 54 del S.N.T.E.	92’428,747														
Total		\$106’207,101														

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																
			<p> toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p> la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p> En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>																																																																
7	<p> Cuentas por Cobrar</p> <p> 31. * Del análisis realizado a las carteras que integran los distintos saldos de la cuenta de activo 1126-00001 denominada "Préstamos a Corto Plazo" con cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que las mismas presentan saldos distintos en relación con los manifestados en contabilidad, razón por la cual el Sujeto Fiscalizado elaboró conciliaciones entre dichas carteras y contabilidad; sin embargo, resultaron otras diferencias entre ambas fuentes de información, las cuales se presentan a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Número de Cuenta Contable</th> <th>Deudor</th> <th>Saldo contable al 31/12/2013</th> <th>Saldo según cartera al 31/12/2013</th> <th>Diferencia</th> <th>(Más) Movimientos Conciliatorios que afectan saldos contables</th> <th>(Menos) Movimientos Conciliatorios que afectaron a cartera</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1126-00001-00001</td> <td>Gobierno del Estado</td> <td>\$15 755,979</td> <td>\$13 742,351</td> <td>\$2 013,628</td> <td>-\$1 451,407</td> <td>137,407</td> <td>\$424,614</td> </tr> <tr> <td>1126-00001-00002</td> <td>Magisterio</td> <td>3 843,051</td> <td>3 903,224</td> <td>-60,173</td> <td>-17,154</td> <td>-101,236</td> <td>23,909</td> </tr> <tr> <td>1126-00001-00003</td> <td>ISSSTESON</td> <td>5 956,836</td> <td>5 677,860</td> <td>280,976</td> <td>124,460</td> <td>313,463</td> <td>91,973</td> </tr> <tr> <td>1126-00001-00004</td> <td>H. Ayuntamientos</td> <td>2 238,611</td> <td>1 853,965</td> <td>384,646</td> <td>-353,871</td> <td>72,336</td> <td>-41,561</td> </tr> <tr> <td>1126-00001-00005</td> <td>Organismos</td> <td>8 225,634</td> <td>6 683,174</td> <td>1 542,460</td> <td>-2 276,265</td> <td>-612,781</td> <td>-121,024</td> </tr> <tr> <td>1126-00001-00006</td> <td>Pensionados y Jubilados</td> <td>958,072</td> <td>1 052,996</td> <td>-94,924</td> <td>-48,478</td> <td>233,066</td> <td>-376,468</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>\$36 980,183</b></td> <td><b>\$32 913,570</b></td> <td><b>\$4 066,613</b></td> <td><b>-\$4 022,715</b></td> <td><b>\$42,255</b></td> <td><b>\$1,643</b></td> </tr> </tbody> </table>	Número de Cuenta Contable	Deudor	Saldo contable al 31/12/2013	Saldo según cartera al 31/12/2013	Diferencia	(Más) Movimientos Conciliatorios que afectan saldos contables	(Menos) Movimientos Conciliatorios que afectaron a cartera	Diferencia	1126-00001-00001	Gobierno del Estado	\$15 755,979	\$13 742,351	\$2 013,628	-\$1 451,407	137,407	\$424,614	1126-00001-00002	Magisterio	3 843,051	3 903,224	-60,173	-17,154	-101,236	23,909	1126-00001-00003	ISSSTESON	5 956,836	5 677,860	280,976	124,460	313,463	91,973	1126-00001-00004	H. Ayuntamientos	2 238,611	1 853,965	384,646	-353,871	72,336	-41,561	1126-00001-00005	Organismos	8 225,634	6 683,174	1 542,460	-2 276,265	-612,781	-121,024	1126-00001-00006	Pensionados y Jubilados	958,072	1 052,996	-94,924	-48,478	233,066	-376,468		<b>Total</b>	<b>\$36 980,183</b>	<b>\$32 913,570</b>	<b>\$4 066,613</b>	<b>-\$4 022,715</b>	<b>\$42,255</b>	<b>\$1,643</b>	Correctiva	<p> Manifestar las razones por las cuales la conciliaciones entre los reportes de cartera y contabilidad reflejan diferencias de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo el análisis de las mismas para determinar las correcciones a realizar, modificando las cifras contables y los reportes de cartera según corresponda, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización, copia y archivos en CD de los reportes de cartera modificados, así como copia de los registros contables de ajuste y documentación soporte que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Al respecto, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p> <b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado atienda lo señalado en la presente medida de solventación, excepto por las razones que dieron lugar a la observación y las medidas preventivas, mismas que ya fueron comunicadas a este Órgano Superior de Fiscalización.</p> <p> Cabe señalar que el Ente Público presentó para su análisis, las conciliaciones de saldos presentadas durante la auditoría y de las cuales de determinaron las diferencias observadas.</p> <p> Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p> En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
Número de Cuenta Contable	Deudor	Saldo contable al 31/12/2013	Saldo según cartera al 31/12/2013	Diferencia	(Más) Movimientos Conciliatorios que afectan saldos contables	(Menos) Movimientos Conciliatorios que afectaron a cartera	Diferencia																																																													
1126-00001-00001	Gobierno del Estado	\$15 755,979	\$13 742,351	\$2 013,628	-\$1 451,407	137,407	\$424,614																																																													
1126-00001-00002	Magisterio	3 843,051	3 903,224	-60,173	-17,154	-101,236	23,909																																																													
1126-00001-00003	ISSSTESON	5 956,836	5 677,860	280,976	124,460	313,463	91,973																																																													
1126-00001-00004	H. Ayuntamientos	2 238,611	1 853,965	384,646	-353,871	72,336	-41,561																																																													
1126-00001-00005	Organismos	8 225,634	6 683,174	1 542,460	-2 276,265	-612,781	-121,024																																																													
1126-00001-00006	Pensionados y Jubilados	958,072	1 052,996	-94,924	-48,478	233,066	-376,468																																																													
	<b>Total</b>	<b>\$36 980,183</b>	<b>\$32 913,570</b>	<b>\$4 066,613</b>	<b>-\$4 022,715</b>	<b>\$42,255</b>	<b>\$1,643</b>																																																													
8	<p> Cuentas por Cobrar</p> <p> 32. * Del análisis realizado a ciertas carteras que integran los distintos saldos de la cuenta de activo 1126-00002 denominada "Préstamos Prendarios" con cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que las mismas presentan saldos distintos en relación con los manifestados en contabilidad, razón por la cual el Sujeto Fiscalizado elaboró conciliaciones entre dichas carteras y contabilidad; sin embargo, resultaron otras diferencias entre ambas fuentes de información, las cuales se presentan a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Número de Cuenta Contable</th> <th>Deudor</th> <th>Saldo contable al 31/12/2013</th> <th>Saldo según cartera al 31/12/2013</th> <th>Diferencia</th> <th>(Más) Movimientos Conciliatorios que afectan saldos contables</th> <th>(Menos) Movimientos Conciliatorios que afectaron a cartera</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1126-00002-00001</td> <td>Gobierno del Estado</td> <td>\$2 358,019</td> <td>\$2 115,076</td> <td>\$242,943</td> <td>-84,918</td> <td>\$123,640</td> <td>\$34,385</td> </tr> <tr> <td>1126-00002-00005</td> <td>Organismos</td> <td>611,076</td> <td>595,230</td> <td>15,846</td> <td>-76,579</td> <td>-77,460</td> <td>16,727</td> </tr> </tbody> </table>	Número de Cuenta Contable	Deudor	Saldo contable al 31/12/2013	Saldo según cartera al 31/12/2013	Diferencia	(Más) Movimientos Conciliatorios que afectan saldos contables	(Menos) Movimientos Conciliatorios que afectaron a cartera	Diferencia	1126-00002-00001	Gobierno del Estado	\$2 358,019	\$2 115,076	\$242,943	-84,918	\$123,640	\$34,385	1126-00002-00005	Organismos	611,076	595,230	15,846	-76,579	-77,460	16,727	Correctiva	<p> Manifestar las razones por las cuales la conciliaciones entre los reportes de cartera y contabilidad reflejan diferencias de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo el análisis de las mismas para determinar las correcciones a realizar, modificando las cifras contables y los reportes de cartera según corresponda, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización, copia y archivos en CD de los reportes de cartera modificados, así como copia de los registros contables de ajuste y documentación soporte que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas.</p>	<p> <b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado atienda lo señalado en la presente medida de solventación, excepto por las medidas preventivas, mismas que ya fueron comunicadas a este Órgano Superior de Fiscalización.</p> <p> Cabe señalar que el Ente Público presentó para su análisis, las conciliaciones de saldos presentadas durante la auditoría y de las cuales de determinaron las diferencias observadas.</p> <p> Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p>																																								
Número de Cuenta Contable	Deudor	Saldo contable al 31/12/2013	Saldo según cartera al 31/12/2013	Diferencia	(Más) Movimientos Conciliatorios que afectan saldos contables	(Menos) Movimientos Conciliatorios que afectaron a cartera	Diferencia																																																													
1126-00002-00001	Gobierno del Estado	\$2 358,019	\$2 115,076	\$242,943	-84,918	\$123,640	\$34,385																																																													
1126-00002-00005	Organismos	611,076	595,230	15,846	-76,579	-77,460	16,727																																																													

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																
	<table border="1" data-bbox="279 180 856 237"> <tr> <td>1126-0002-00006</td> <td>Pensionados y Jubilados</td> <td>20,937</td> <td>77,255</td> <td>-56,318</td> <td>41,648</td> <td>42,398</td> <td>-57,068</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>\$2 990,032</td> <td>\$2 787,561</td> <td>\$202,471</td> <td>-\$119,849</td> <td>\$88,578</td> <td>-\$5,956</td> </tr> </table>	1126-0002-00006	Pensionados y Jubilados	20,937	77,255	-56,318	41,648	42,398	-57,068		Total	\$2 990,032	\$2 787,561	\$202,471	-\$119,849	\$88,578	-\$5,956		requeridas. Al respecto, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.	En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.
1126-0002-00006	Pensionados y Jubilados	20,937	77,255	-56,318	41,648	42,398	-57,068													
	Total	\$2 990,032	\$2 787,561	\$202,471	-\$119,849	\$88,578	-\$5,956													
9	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>33. En relación con la revisión a la cuenta contable de activo número 1229-00001 denominada "Deudores por Servicio Médico", subcuenta 00001 "Acreditados de Gobierno y Organismos", se identificaron 618 deudores con un saldo de \$5'616,372 al 31 de diciembre de 2013, los cuales no presentan movimientos de recuperación en el ejercicio 2013, mismos que fueron otorgados desde hace más de 21 años. Cabe señalar que la situación observada no se determinó por el ISAF en ejercicios anteriores, toda vez que el Sujeto Fiscalizado no había proporcionado la relación de los deudores que integran el saldo de la cuenta. El citado saldo se originó por los adeudos a cargo de servidores públicos derivados de los servicios médicos que recibieron sus padres bajo el esquema de "padres arancelados", los cuales tendrían que haber sido descontados vía nomina, situación que no fue aclarada por el Sujeto Fiscalizado. (La integración de los 618 deudores se presenta en Anexo 1 al presente informe)</p>	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no comprobara haber realizado acciones para lograr la recuperación cabal y oportuna de los adeudos por \$5'616,372, así como informar a los auditores del ISAF, el status laboral que guardan a la fecha los servidores públicos deudores del saldo en comento, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones que correspondan para lograr la recuperación de los adeudos por \$5'616,372, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite lo requerido. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo se tenga una cabal y oportuna gestión para lograr la recuperación de los adeudos, que garanticen mantener finanzas sanas. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado lleve a cabo las acciones que correspondan para lograr la recuperación de los adeudos por <b>\$590,837</b> correspondiente a los Deudores por Servicio Médico que no presentaron movimientos de recuperación en el ejercicio 2013.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado manifestó las razones que dieron lugar a la observación y las medidas preventivas para evitar su recurrencia, proporcionando evidencia de las solicitudes de alta para descuento de las nóminas de la SEC por los adeudos de <b>\$1,848,983</b>, de la nómina de pensionados por <b>\$1,034,628</b> y varios Organismos por <b>\$11,010</b>; De igual manera, presentó copia del acuerdo No. 8. VII de la Junta Directiva del 26 de noviembre de 2014 mediante la cual se aprobó la cancelación por prescripción de un importe de <b>\$2,130,884</b> de Deudores por Servicio Médico.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>																
10	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>34. * En relación con la revisión a la cuenta contable de activo número 1229-00002 denominada "Deudores por Servicio Médico", subcuenta 00002 "Acreditados del Fideicomiso SEC", se identificó que el Sujeto Fiscalizado realizó un registro de ajuste contable mediante la póliza de diario número PD-OF-00391 de fecha 30 de septiembre de 2013, para cancelar de la presente cuenta \$92'428,747 a través de un abono, con un cargo a la cuenta de Patrimonio "Rectificación de Resultado del Ejercicio 2008" por la misma cantidad, en cumplimiento del Acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del ISSSTESON celebrada el 30 de agosto de 2013, según consta en acta No. 597, en la cual se autorizó aplicar un descuento del 50 % del adeudo por concepto del Servicio Médico para Padres Arancelados a cargo del SNTE Sección 54, haciéndose énfasis que dicha autorización se realiza en cumplimiento del Acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del ISSSTESON celebrada el 16 de enero de</p>	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que se aplicara el descuento en el ejercicio 2013, en el adeudo a cargo del SNTE Sección 54 por concepto de adeudos por los Servicios Médicos para Padres Arancelados por \$92'428,747, toda vez la falta de argumentos y disposiciones legales que justifiquen la aplicación del referido descuento, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando que la instancia facultada para ello, proporcione los argumentos y disposiciones legales que dieron lugar a</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado atienda lo señalado en la presente medida de solventación, excepto por las razones que dieron lugar a la observación y las medidas preventivas, mismas que ya fueron comunicadas a este Órgano Superior de Fiscalización.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse</p>																

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
	2008, según consta en acta No. 517. Al respecto, toda vez que en el acta de la Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del ISSSTESON celebrada el 16 de enero de 2008, así como en la correspondiente a la Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del ISSSTESON celebrada el 30 de agosto de 2013, no se manifiestan argumentos ni disposiciones legales que justifiquen la aplicación del descuento señalado, mismo que se hizo efectivo en el ejercicio 2013.		la acción realizada, o en su defecto, se realice la cancelación de la aplicación del descuento en el adeudo por \$92'428,747, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de lo requerido. Al respecto, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.	conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																																																																																																									
11	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>35. En relación con la revisión a la cuenta contable de activo número 1224 denominada "Préstamos Otorgados a Largo Plazo", subcuenta 0002 "Préstamos para la Adquisición de Vivienda", subsubcuenta 0001 "Créditos Hipotecarios", se identificaron 111 créditos los cuales no presentaron movimientos de recuperación en el ejercicio 2013 por \$3'717,724, sin que el Sujeto Fiscalizado demostrara haber realizado gestiones efectivas de cobro para su recuperación. Cabe señalar que la situación observada no se determinó por el ISAF en ejercicios anteriores, toda vez que la relación de los deudores proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, carecía del dato relativo a la fecha de otorgamiento del crédito, por lo que no era posible identificar los saldos antiguos. Los créditos en comento se integran de la siguiente manera:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Fecha Inicio del Adeudo</th> <th>Número de Pensión del Servidor Público</th> <th>Saldo al 31/12/13</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>01/05/1990</td><td>32720</td><td>\$6,941</td></tr> <tr><td>2</td><td>01/07/1990</td><td>13393</td><td>6,102</td></tr> <tr><td>3</td><td>01/09/1990</td><td>63350</td><td>6,871</td></tr> <tr><td>4</td><td>01/08/1991</td><td>33163</td><td>9,955</td></tr> <tr><td>5</td><td>01/10/1991</td><td>63514</td><td>7,251</td></tr> <tr><td>6</td><td>01/08/1992</td><td>999991</td><td>6,266</td></tr> <tr><td>7</td><td>01/08/1992</td><td>53006</td><td>12,621</td></tr> <tr><td>8</td><td>01/08/1992</td><td>14916</td><td>7,015</td></tr> <tr><td>9</td><td>01/12/1992</td><td>56236</td><td>8,380</td></tr> <tr><td>10</td><td>01/10/1993</td><td>58691</td><td>10,755</td></tr> <tr><td>11</td><td>01/12/1993</td><td>500314</td><td>6,462</td></tr> <tr><td>12</td><td>01/04/1995</td><td>904037</td><td>8,269</td></tr> <tr><td>13</td><td>01/06/1995</td><td>88495</td><td>14,438</td></tr> <tr><td>14</td><td>01/08/1997</td><td>82710</td><td>17,944</td></tr> <tr><td>15</td><td>01/01/1998</td><td>84313</td><td>7,556</td></tr> <tr><td>16</td><td>01/11/1997</td><td>15031</td><td>18,113</td></tr> <tr><td>17</td><td>01/01/1998</td><td>101319</td><td>5,691</td></tr> <tr><td>18</td><td>01/01/1998</td><td>3219</td><td>8,666</td></tr> <tr><td>19</td><td>01/01/1998</td><td>98872</td><td>13,829</td></tr> <tr><td>20</td><td>01/04/1998</td><td>26534</td><td>10,119</td></tr> <tr><td>21</td><td>01/11/1998</td><td>94526</td><td>9,708</td></tr> <tr><td>22</td><td>01/09/1998</td><td>19458</td><td>12,573</td></tr> <tr><td>23</td><td>01/11/1998</td><td>57663</td><td>9,826</td></tr> <tr><td>24</td><td>01/11/1998</td><td>52719</td><td>6,873</td></tr> <tr><td>25</td><td>01/01/1999</td><td>34551</td><td>6,561</td></tr> <tr><td>26</td><td>01/01/1999</td><td>20141</td><td>5,389</td></tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Fecha Inicio del Adeudo</th> <th>Número de Pensión del Servidor Público</th> <th>Saldo al 31/12/13</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>57</td><td>01/11/2001</td><td>99195</td><td>\$18,181</td></tr> <tr><td>58</td><td>20/01/2002</td><td>118020</td><td>145,340</td></tr> <tr><td>59</td><td>01/02/2002</td><td>121211</td><td>34,514</td></tr> <tr><td>60</td><td>21/09/2002</td><td>18109</td><td>21,791</td></tr> <tr><td>61</td><td>01/03/2002</td><td>30716</td><td>5,130</td></tr> <tr><td>62</td><td>04/11/2002</td><td>59794</td><td>7,650</td></tr> <tr><td>63</td><td>21/08/2002</td><td>108323</td><td>258,163</td></tr> <tr><td>64</td><td>01/07/2002</td><td>106</td><td>67,130</td></tr> <tr><td>65</td><td>21/08/2002</td><td>62214</td><td>36,080</td></tr> <tr><td>66</td><td>21/09/2002</td><td>14963</td><td>5,472</td></tr> <tr><td>67</td><td>21/09/2002</td><td>115873</td><td>36,334</td></tr> <tr><td>68</td><td>21/10/2002</td><td>61824</td><td>20,169</td></tr> <tr><td>69</td><td>21/09/2002</td><td>56663</td><td>31,280</td></tr> <tr><td>70</td><td>04/11/2002</td><td>14221</td><td>25,599</td></tr> <tr><td>71</td><td>04/11/2002</td><td>36826</td><td>14,917</td></tr> <tr><td>72</td><td>28/02/2003</td><td>6789</td><td>27,909</td></tr> <tr><td>73</td><td>04/11/2002</td><td>60750</td><td>21,081</td></tr> <tr><td>74</td><td>04/08/2003</td><td>122189</td><td>24,235</td></tr> <tr><td>75</td><td>20/01/2003</td><td>11259</td><td>5,992</td></tr> <tr><td>76</td><td>21/12/2002</td><td>53433</td><td>56,871</td></tr> <tr><td>77</td><td>20/03/2003</td><td>81295</td><td>22,196</td></tr> <tr><td>78</td><td>20/03/2003</td><td>9437</td><td>16,437</td></tr> <tr><td>79</td><td>06/04/2003</td><td>59425</td><td>12,363</td></tr> <tr><td>80</td><td>20/03/2003</td><td>506529</td><td>65,423</td></tr> <tr><td>81</td><td>20/03/2003</td><td>96511</td><td>16,558</td></tr> <tr><td>82</td><td>20/01/2003</td><td>41569</td><td>33,545</td></tr> </tbody> </table>		Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13	1	01/05/1990	32720	\$6,941	2	01/07/1990	13393	6,102	3	01/09/1990	63350	6,871	4	01/08/1991	33163	9,955	5	01/10/1991	63514	7,251	6	01/08/1992	999991	6,266	7	01/08/1992	53006	12,621	8	01/08/1992	14916	7,015	9	01/12/1992	56236	8,380	10	01/10/1993	58691	10,755	11	01/12/1993	500314	6,462	12	01/04/1995	904037	8,269	13	01/06/1995	88495	14,438	14	01/08/1997	82710	17,944	15	01/01/1998	84313	7,556	16	01/11/1997	15031	18,113	17	01/01/1998	101319	5,691	18	01/01/1998	3219	8,666	19	01/01/1998	98872	13,829	20	01/04/1998	26534	10,119	21	01/11/1998	94526	9,708	22	01/09/1998	19458	12,573	23	01/11/1998	57663	9,826	24	01/11/1998	52719	6,873	25	01/01/1999	34551	6,561	26	01/01/1999	20141	5,389		Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13	57	01/11/2001	99195	\$18,181	58	20/01/2002	118020	145,340	59	01/02/2002	121211	34,514	60	21/09/2002	18109	21,791	61	01/03/2002	30716	5,130	62	04/11/2002	59794	7,650	63	21/08/2002	108323	258,163	64	01/07/2002	106	67,130	65	21/08/2002	62214	36,080	66	21/09/2002	14963	5,472	67	21/09/2002	115873	36,334	68	21/10/2002	61824	20,169	69	21/09/2002	56663	31,280	70	04/11/2002	14221	25,599	71	04/11/2002	36826	14,917	72	28/02/2003	6789	27,909	73	04/11/2002	60750	21,081	74	04/08/2003	122189	24,235	75	20/01/2003	11259	5,992	76	21/12/2002	53433	56,871	77	20/03/2003	81295	22,196	78	20/03/2003	9437	16,437	79	06/04/2003	59425	12,363	80	20/03/2003	506529	65,423	81	20/03/2003	96511	16,558	82	20/01/2003	41569	33,545	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no comprobara a los auditores del ISAF, haber realizado acciones para lograr la recuperación de la cartera señalada en la presente observación, toda vez que en el ejercicio 2013 no presentaron movimientos de recuperación, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones que correspondan para lograr la recuperación de los adeudos por \$3'717,724, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite lo requerido. Al respecto, solicitamos establezcan medidas para que en lo sucesivo se tenga una cabal y oportuna gestión para lograr la recuperación de los adeudos, que garanticen mantener finanzas sanas. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida en la presente observación, en virtud de las siguientes situaciones:</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p><b>I)</b> Queda pendiente que el Ente Público lleve a cabo las acciones que correspondan para lograr la recuperación de los adeudos de 9 créditos por <b>\$409,244</b>, los cuales se detallan a continuación:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Fecha Inicio del Adeudo</th> <th>Número de Pensión del Servidor Público</th> <th>Saldo al 31/12/13</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>01/07/1990</td><td>13393</td><td>\$6,102</td></tr> <tr><td>01/09/1998</td><td>19458</td><td>12,573</td></tr> <tr><td>01/01/1999</td><td>20141</td><td>5,389</td></tr> <tr><td>01/11/2001</td><td>52011</td><td>36,853</td></tr> <tr><td>21/08/2002</td><td>108323</td><td>258,163</td></tr> <tr><td>21/09/2002</td><td>56663</td><td>31,280</td></tr> <tr><td>28/02/2003</td><td>6789</td><td>27,909</td></tr> <tr><td>04/11/2002</td><td>60750</td><td>21,081</td></tr> <tr><td>20/10/2003</td><td>62350</td><td>9,894</td></tr> <tr><td colspan="2"></td><td style="text-align: right;"><b>\$ 409,244</b></td></tr> </tbody> </table> <p><b>II)</b> En relación a 2 deudores con No. de pensión 205846 por <b>\$13,950</b> y 122189 por <b>\$24,235</b>, el Sujeto Fiscalizado manifestó que se encuentran en proceso de llevar a cabo la demanda civil, quedando pendiente que proporcione la documentación soporte que acredite haber llevado a cabo dicho procedimiento judicial.</p>	Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13	01/07/1990	13393	\$6,102	01/09/1998	19458	12,573	01/01/1999	20141	5,389	01/11/2001	52011	36,853	21/08/2002	108323	258,163	21/09/2002	56663	31,280	28/02/2003	6789	27,909	04/11/2002	60750	21,081	20/10/2003	62350	9,894			<b>\$ 409,244</b>
	Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13																																																																																																																																																																																																																																																										
1	01/05/1990	32720	\$6,941																																																																																																																																																																																																																																																										
2	01/07/1990	13393	6,102																																																																																																																																																																																																																																																										
3	01/09/1990	63350	6,871																																																																																																																																																																																																																																																										
4	01/08/1991	33163	9,955																																																																																																																																																																																																																																																										
5	01/10/1991	63514	7,251																																																																																																																																																																																																																																																										
6	01/08/1992	999991	6,266																																																																																																																																																																																																																																																										
7	01/08/1992	53006	12,621																																																																																																																																																																																																																																																										
8	01/08/1992	14916	7,015																																																																																																																																																																																																																																																										
9	01/12/1992	56236	8,380																																																																																																																																																																																																																																																										
10	01/10/1993	58691	10,755																																																																																																																																																																																																																																																										
11	01/12/1993	500314	6,462																																																																																																																																																																																																																																																										
12	01/04/1995	904037	8,269																																																																																																																																																																																																																																																										
13	01/06/1995	88495	14,438																																																																																																																																																																																																																																																										
14	01/08/1997	82710	17,944																																																																																																																																																																																																																																																										
15	01/01/1998	84313	7,556																																																																																																																																																																																																																																																										
16	01/11/1997	15031	18,113																																																																																																																																																																																																																																																										
17	01/01/1998	101319	5,691																																																																																																																																																																																																																																																										
18	01/01/1998	3219	8,666																																																																																																																																																																																																																																																										
19	01/01/1998	98872	13,829																																																																																																																																																																																																																																																										
20	01/04/1998	26534	10,119																																																																																																																																																																																																																																																										
21	01/11/1998	94526	9,708																																																																																																																																																																																																																																																										
22	01/09/1998	19458	12,573																																																																																																																																																																																																																																																										
23	01/11/1998	57663	9,826																																																																																																																																																																																																																																																										
24	01/11/1998	52719	6,873																																																																																																																																																																																																																																																										
25	01/01/1999	34551	6,561																																																																																																																																																																																																																																																										
26	01/01/1999	20141	5,389																																																																																																																																																																																																																																																										
	Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13																																																																																																																																																																																																																																																										
57	01/11/2001	99195	\$18,181																																																																																																																																																																																																																																																										
58	20/01/2002	118020	145,340																																																																																																																																																																																																																																																										
59	01/02/2002	121211	34,514																																																																																																																																																																																																																																																										
60	21/09/2002	18109	21,791																																																																																																																																																																																																																																																										
61	01/03/2002	30716	5,130																																																																																																																																																																																																																																																										
62	04/11/2002	59794	7,650																																																																																																																																																																																																																																																										
63	21/08/2002	108323	258,163																																																																																																																																																																																																																																																										
64	01/07/2002	106	67,130																																																																																																																																																																																																																																																										
65	21/08/2002	62214	36,080																																																																																																																																																																																																																																																										
66	21/09/2002	14963	5,472																																																																																																																																																																																																																																																										
67	21/09/2002	115873	36,334																																																																																																																																																																																																																																																										
68	21/10/2002	61824	20,169																																																																																																																																																																																																																																																										
69	21/09/2002	56663	31,280																																																																																																																																																																																																																																																										
70	04/11/2002	14221	25,599																																																																																																																																																																																																																																																										
71	04/11/2002	36826	14,917																																																																																																																																																																																																																																																										
72	28/02/2003	6789	27,909																																																																																																																																																																																																																																																										
73	04/11/2002	60750	21,081																																																																																																																																																																																																																																																										
74	04/08/2003	122189	24,235																																																																																																																																																																																																																																																										
75	20/01/2003	11259	5,992																																																																																																																																																																																																																																																										
76	21/12/2002	53433	56,871																																																																																																																																																																																																																																																										
77	20/03/2003	81295	22,196																																																																																																																																																																																																																																																										
78	20/03/2003	9437	16,437																																																																																																																																																																																																																																																										
79	06/04/2003	59425	12,363																																																																																																																																																																																																																																																										
80	20/03/2003	506529	65,423																																																																																																																																																																																																																																																										
81	20/03/2003	96511	16,558																																																																																																																																																																																																																																																										
82	20/01/2003	41569	33,545																																																																																																																																																																																																																																																										
Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13																																																																																																																																																																																																																																																											
01/07/1990	13393	\$6,102																																																																																																																																																																																																																																																											
01/09/1998	19458	12,573																																																																																																																																																																																																																																																											
01/01/1999	20141	5,389																																																																																																																																																																																																																																																											
01/11/2001	52011	36,853																																																																																																																																																																																																																																																											
21/08/2002	108323	258,163																																																																																																																																																																																																																																																											
21/09/2002	56663	31,280																																																																																																																																																																																																																																																											
28/02/2003	6789	27,909																																																																																																																																																																																																																																																											
04/11/2002	60750	21,081																																																																																																																																																																																																																																																											
20/10/2003	62350	9,894																																																																																																																																																																																																																																																											
		<b>\$ 409,244</b>																																																																																																																																																																																																																																																											

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																																																												
	<table border="1"> <tr><td>27</td><td>01/10/1999</td><td>93188</td><td>5,955</td></tr> <tr><td>28</td><td>04/03/2000</td><td>20390</td><td>16,968</td></tr> <tr><td>29</td><td>04/03/2000</td><td>9837</td><td>13,813</td></tr> <tr><td>30</td><td>17/08/2000</td><td>18757</td><td>26,757</td></tr> <tr><td>31</td><td>22/05/2000</td><td>115987</td><td>22,200</td></tr> <tr><td>32</td><td>23/07/2000</td><td>798</td><td>5,242</td></tr> <tr><td>33</td><td>01/09/2000</td><td>29043</td><td>12,686</td></tr> <tr><td>34</td><td>18/09/2000</td><td>8540</td><td>24,874</td></tr> <tr><td>35</td><td>14/10/2000</td><td>710368</td><td>27,292</td></tr> <tr><td>36</td><td>13/10/2000</td><td>63424</td><td>27,226</td></tr> <tr><td>37</td><td>03/10/2000</td><td>98380</td><td>37,529</td></tr> <tr><td>38</td><td>19/10/2000</td><td>31339</td><td>50,478</td></tr> <tr><td>39</td><td>01/11/2000</td><td>205051</td><td>6,784</td></tr> <tr><td>40</td><td>28/10/2000</td><td>111194</td><td>103,700</td></tr> <tr><td>41</td><td>09/12/2000</td><td>99388</td><td>8,597</td></tr> <tr><td>42</td><td>17/12/2000</td><td>94219</td><td>17,999</td></tr> <tr><td>43</td><td>17/12/2000</td><td>109785</td><td>10,288</td></tr> <tr><td>44</td><td>27/11/2000</td><td>50430</td><td>46,153</td></tr> <tr><td>45</td><td>13/01/2001</td><td>62641</td><td>5,826</td></tr> <tr><td>46</td><td>06/01/2001</td><td>23503</td><td>17,010</td></tr> <tr><td>47</td><td>09/03/2001</td><td>205846</td><td>13,950</td></tr> <tr><td>48</td><td>13/01/2001</td><td>32232</td><td>40,000</td></tr> <tr><td>49</td><td>19/05/2001</td><td>60731</td><td>100,000</td></tr> <tr><td>50</td><td>22/06/2001</td><td>81422</td><td>49,787</td></tr> <tr><td>51</td><td>30/09/2001</td><td>63907</td><td>30,621</td></tr> <tr><td>52</td><td>25/06/2001</td><td>505169</td><td>5,691</td></tr> <tr><td>53</td><td>06/09/2001</td><td>60538</td><td>13,138</td></tr> <tr><td>54</td><td>15/09/2001</td><td>106505</td><td>33,656</td></tr> <tr><td>55</td><td>30/09/2001</td><td>107310</td><td>36,520</td></tr> <tr><td>56</td><td>01/11/2001</td><td>52011</td><td>36,853</td></tr> </table>	27	01/10/1999	93188	5,955	28	04/03/2000	20390	16,968	29	04/03/2000	9837	13,813	30	17/08/2000	18757	26,757	31	22/05/2000	115987	22,200	32	23/07/2000	798	5,242	33	01/09/2000	29043	12,686	34	18/09/2000	8540	24,874	35	14/10/2000	710368	27,292	36	13/10/2000	63424	27,226	37	03/10/2000	98380	37,529	38	19/10/2000	31339	50,478	39	01/11/2000	205051	6,784	40	28/10/2000	111194	103,700	41	09/12/2000	99388	8,597	42	17/12/2000	94219	17,999	43	17/12/2000	109785	10,288	44	27/11/2000	50430	46,153	45	13/01/2001	62641	5,826	46	06/01/2001	23503	17,010	47	09/03/2001	205846	13,950	48	13/01/2001	32232	40,000	49	19/05/2001	60731	100,000	50	22/06/2001	81422	49,787	51	30/09/2001	63907	30,621	52	25/06/2001	505169	5,691	53	06/09/2001	60538	13,138	54	15/09/2001	106505	33,656	55	30/09/2001	107310	36,520	56	01/11/2001	52011	36,853			<p><b>II)</b> En relación a 19 expedientes de créditos por <b>\$320,275</b>, de los cuales el Ente Público informó que fueron determinados como prescritos e incobrables por el despacho externo de cobranza asignado, se proporcionó el acta del Órgano de Gobierno mediante la cual se aprobó la cancelación de saldos, quedando pendiente de presentar los registros contables por los ajustes de cancelación. Los casos en mención son los siguientes:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Fecha Inicio del Adeudo</th> <th>Número de Pensión del Servidor Público</th> <th>Saldo al 31/12/13</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>01/05/1990</td><td>32720</td><td>\$6,941</td></tr> <tr><td>2</td><td>01/09/1990</td><td>63350</td><td>6,871</td></tr> <tr><td>3</td><td>01/08/1991</td><td>33163</td><td>9,955</td></tr> <tr><td>4</td><td>01/08/1992</td><td>999991</td><td>6,266</td></tr> <tr><td>5</td><td>01/12/1993</td><td>500314</td><td>6,462</td></tr> <tr><td>6</td><td>01/06/1995</td><td>88495</td><td>14,438</td></tr> <tr><td>7</td><td>01/08/1997</td><td>82710</td><td>17,944</td></tr> <tr><td>8</td><td>01/01/1998</td><td>101319</td><td>5,691</td></tr> <tr><td>9</td><td>01/04/1998</td><td>26534</td><td>10,119</td></tr> <tr><td>10</td><td>01/11/1998</td><td>94526</td><td>9,708</td></tr> <tr><td>11</td><td>01/10/1999</td><td>93188</td><td>5,955</td></tr> <tr><td>12</td><td>03/10/2000</td><td>98380</td><td>37,529</td></tr> <tr><td>13</td><td>17/12/2000</td><td>94219</td><td>17,999</td></tr> <tr><td>14</td><td>15/09/2001</td><td>106505</td><td>33,656</td></tr> <tr><td>15</td><td>30/09/2001</td><td>107310</td><td>36,520</td></tr> <tr><td>16</td><td>21/12/2002</td><td>53433</td><td>56,871</td></tr> <tr><td>17</td><td>20/10/2003</td><td>30562</td><td>22,779</td></tr> <tr><td>18</td><td>01/08/1992</td><td>14916</td><td>7,015</td></tr> <tr><td>19</td><td>01/01/1998</td><td>84313</td><td>7,556</td></tr> <tr><td colspan="3">Total</td><td><b>\$320,275</b></td></tr> </tbody> </table> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado manifestó los motivos por los que se presentó la observación, informando las medidas preventivas para tener un mejor control de los expedientes de créditos otorgados y evitar su recurrencia; así mismo, presentó la documentación soporte que acredita las siguientes situaciones:</p> <p>a) 20 acreditados por un monto de <b>\$293,497</b>, que liquidaron el adeudo correspondiente.</p> <p>b) 19 acreditados por un monto de <b>\$476,985</b> con descuento vía nómina.</p> <p>c) 17 acreditados de los cuales se realizaron convenios de pagos por un monto de <b>\$764,743</b>.</p> <p>d) 24 acreditados por un monto de <b>\$1,311,095</b> de los cuales se acreditó el inicio de demanda civil ante el Juzgado correspondiente.</p> <p>e) 1 acreditado con No. de pensión 111194 por <b>\$103,700</b>, se presentó denuncia ante el Órgano de Control y Desarrollo Administrativo, de la Secretaría de la Contraloría General, por la falta de documentos en el expediente del acreditado que permita llevar a cabo la cobranza judicial.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual</p>		Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13	1	01/05/1990	32720	\$6,941	2	01/09/1990	63350	6,871	3	01/08/1991	33163	9,955	4	01/08/1992	999991	6,266	5	01/12/1993	500314	6,462	6	01/06/1995	88495	14,438	7	01/08/1997	82710	17,944	8	01/01/1998	101319	5,691	9	01/04/1998	26534	10,119	10	01/11/1998	94526	9,708	11	01/10/1999	93188	5,955	12	03/10/2000	98380	37,529	13	17/12/2000	94219	17,999	14	15/09/2001	106505	33,656	15	30/09/2001	107310	36,520	16	21/12/2002	53433	56,871	17	20/10/2003	30562	22,779	18	01/08/1992	14916	7,015	19	01/01/1998	84313	7,556	Total			<b>\$320,275</b>
27	01/10/1999	93188	5,955																																																																																																																																																																																																													
28	04/03/2000	20390	16,968																																																																																																																																																																																																													
29	04/03/2000	9837	13,813																																																																																																																																																																																																													
30	17/08/2000	18757	26,757																																																																																																																																																																																																													
31	22/05/2000	115987	22,200																																																																																																																																																																																																													
32	23/07/2000	798	5,242																																																																																																																																																																																																													
33	01/09/2000	29043	12,686																																																																																																																																																																																																													
34	18/09/2000	8540	24,874																																																																																																																																																																																																													
35	14/10/2000	710368	27,292																																																																																																																																																																																																													
36	13/10/2000	63424	27,226																																																																																																																																																																																																													
37	03/10/2000	98380	37,529																																																																																																																																																																																																													
38	19/10/2000	31339	50,478																																																																																																																																																																																																													
39	01/11/2000	205051	6,784																																																																																																																																																																																																													
40	28/10/2000	111194	103,700																																																																																																																																																																																																													
41	09/12/2000	99388	8,597																																																																																																																																																																																																													
42	17/12/2000	94219	17,999																																																																																																																																																																																																													
43	17/12/2000	109785	10,288																																																																																																																																																																																																													
44	27/11/2000	50430	46,153																																																																																																																																																																																																													
45	13/01/2001	62641	5,826																																																																																																																																																																																																													
46	06/01/2001	23503	17,010																																																																																																																																																																																																													
47	09/03/2001	205846	13,950																																																																																																																																																																																																													
48	13/01/2001	32232	40,000																																																																																																																																																																																																													
49	19/05/2001	60731	100,000																																																																																																																																																																																																													
50	22/06/2001	81422	49,787																																																																																																																																																																																																													
51	30/09/2001	63907	30,621																																																																																																																																																																																																													
52	25/06/2001	505169	5,691																																																																																																																																																																																																													
53	06/09/2001	60538	13,138																																																																																																																																																																																																													
54	15/09/2001	106505	33,656																																																																																																																																																																																																													
55	30/09/2001	107310	36,520																																																																																																																																																																																																													
56	01/11/2001	52011	36,853																																																																																																																																																																																																													
	Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13																																																																																																																																																																																																													
1	01/05/1990	32720	\$6,941																																																																																																																																																																																																													
2	01/09/1990	63350	6,871																																																																																																																																																																																																													
3	01/08/1991	33163	9,955																																																																																																																																																																																																													
4	01/08/1992	999991	6,266																																																																																																																																																																																																													
5	01/12/1993	500314	6,462																																																																																																																																																																																																													
6	01/06/1995	88495	14,438																																																																																																																																																																																																													
7	01/08/1997	82710	17,944																																																																																																																																																																																																													
8	01/01/1998	101319	5,691																																																																																																																																																																																																													
9	01/04/1998	26534	10,119																																																																																																																																																																																																													
10	01/11/1998	94526	9,708																																																																																																																																																																																																													
11	01/10/1999	93188	5,955																																																																																																																																																																																																													
12	03/10/2000	98380	37,529																																																																																																																																																																																																													
13	17/12/2000	94219	17,999																																																																																																																																																																																																													
14	15/09/2001	106505	33,656																																																																																																																																																																																																													
15	30/09/2001	107310	36,520																																																																																																																																																																																																													
16	21/12/2002	53433	56,871																																																																																																																																																																																																													
17	20/10/2003	30562	22,779																																																																																																																																																																																																													
18	01/08/1992	14916	7,015																																																																																																																																																																																																													
19	01/01/1998	84313	7,556																																																																																																																																																																																																													
Total			<b>\$320,275</b>																																																																																																																																																																																																													

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																										
				fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.  En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.																																																																																																																																																										
12	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>36. En relación con la revisión a la cuenta contable número 1224 denominada "Préstamos Otorgados a Largo Plazo", subcuenta 0002 "Préstamos para la Adquisición de Vivienda", subsubcuenta 0002 "Vivienda", se identificaron 28 créditos los cuales no presentaron movimientos de recuperación en el ejercicio 2013 por \$3'849,176, sin que el Sujeto Fiscalizado demostrara haber realizado gestiones efectivas de cobro para su recuperación. Cabe señalar que la situación observada no se determinó por el ISAF en ejercicios anteriores, toda vez que la relación de los deudores proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, carecía del dato relativo a la fecha de otorgamiento del crédito, por lo que no era posible identificar los saldos antiguos. Los créditos en comento se integran de la siguiente manera:</p> <table border="1" data-bbox="331 657 548 1052"> <thead> <tr> <th></th> <th>Fecha Inicio del Adeudo</th> <th>Número de Pensión del Servidor Público</th> <th>Saldo al 31/12/13</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>30/06/2003</td><td>83310</td><td>\$148,631</td></tr> <tr><td>2</td><td>15/01/2003</td><td>42637</td><td>207,600</td></tr> <tr><td>3</td><td>14/01/2003</td><td>93890</td><td>221,343</td></tr> <tr><td>4</td><td>14/01/2003</td><td>123840</td><td>190,536</td></tr> <tr><td>5</td><td>14/01/2003</td><td>104950</td><td>205,495</td></tr> <tr><td>6</td><td>14/01/2003</td><td>123719</td><td>234,000</td></tr> <tr><td>7</td><td>14/01/2003</td><td>113938</td><td>211,401</td></tr> <tr><td>8</td><td>14/01/2003</td><td>35586</td><td>138,475</td></tr> <tr><td>9</td><td>14/01/2003</td><td>120370</td><td>171,393</td></tr> <tr><td>10</td><td>14/01/2003</td><td>121196</td><td>77,147</td></tr> <tr><td>11</td><td>14/01/2003</td><td>110987</td><td>197,487</td></tr> <tr><td>12</td><td>14/01/2003</td><td>62902</td><td>93,094</td></tr> <tr><td>13</td><td>14/01/2003</td><td>113256</td><td>195,821</td></tr> <tr><td>14</td><td>15/05/2002</td><td>55943</td><td>187,353</td></tr> <tr><td>15</td><td>15/01/2002</td><td>117878</td><td>215,603</td></tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="569 657 806 1036"> <thead> <tr> <th></th> <th>Fecha Inicio del Adeudo</th> <th>Número de Pensión del Servidor Público</th> <th>Saldo al 31/12/13</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>16</td><td>15/01/2002</td><td>16705</td><td>226,640</td></tr> <tr><td>17</td><td>15/01/2001</td><td>107860</td><td>51,532</td></tr> <tr><td>18</td><td>15/01/2001</td><td>93587</td><td>175,074</td></tr> <tr><td>19</td><td>15/01/2001</td><td>112857</td><td>172,075</td></tr> <tr><td>20</td><td>15/01/2001</td><td>60750</td><td>91,588</td></tr> <tr><td>21</td><td>14/01/2001</td><td>80023</td><td>94,586</td></tr> <tr><td>22</td><td>15/01/2000</td><td>28368</td><td>112,500</td></tr> <tr><td>23</td><td>14/01/2000</td><td>40896</td><td>45,194</td></tr> <tr><td>24</td><td>14/01/2000</td><td>21448</td><td>8,806</td></tr> <tr><td>25</td><td>14/05/1999</td><td>82450</td><td>50,012</td></tr> <tr><td>26</td><td>14/02/1999</td><td>16736</td><td>101,247</td></tr> <tr><td>27</td><td>15/01/1999</td><td>109139</td><td>5,633</td></tr> <tr><td>28</td><td>15/01/1999</td><td>83529</td><td>18,910</td></tr> <tr><td colspan="3">Total</td><td>\$3,849,176</td></tr> </tbody> </table>		Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13	1	30/06/2003	83310	\$148,631	2	15/01/2003	42637	207,600	3	14/01/2003	93890	221,343	4	14/01/2003	123840	190,536	5	14/01/2003	104950	205,495	6	14/01/2003	123719	234,000	7	14/01/2003	113938	211,401	8	14/01/2003	35586	138,475	9	14/01/2003	120370	171,393	10	14/01/2003	121196	77,147	11	14/01/2003	110987	197,487	12	14/01/2003	62902	93,094	13	14/01/2003	113256	195,821	14	15/05/2002	55943	187,353	15	15/01/2002	117878	215,603		Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13	16	15/01/2002	16705	226,640	17	15/01/2001	107860	51,532	18	15/01/2001	93587	175,074	19	15/01/2001	112857	172,075	20	15/01/2001	60750	91,588	21	14/01/2001	80023	94,586	22	15/01/2000	28368	112,500	23	14/01/2000	40896	45,194	24	14/01/2000	21448	8,806	25	14/05/1999	82450	50,012	26	14/02/1999	16736	101,247	27	15/01/1999	109139	5,633	28	15/01/1999	83529	18,910	Total			\$3,849,176	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no comprobara a los auditores del ISAF, haber realizado acciones para lograr la recuperación de la cartera señalada en la presente observación, toda vez que en el ejercicio 2013 no presentaron movimientos de recuperación, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones que correspondan para lograr la recuperación de los adeudos por \$3'849,176, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite lo requerido. Al respecto, solicitamos establezcan medidas para que en lo sucesivo se tenga una cabal y oportuna gestión para lograr la recuperación de los adeudos, que garanticen mantener finanzas sanas. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida en la presente observación, en virtud de las siguientes situaciones:</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p><b>I)</b> Queda pendiente que el Ente Público lleve a cabo las acciones que correspondan para lograr la recuperación de los adeudos de 8 créditos por <b>\$1,121,103</b>, los cuales se detallan a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="1541 613 1885 1068"> <thead> <tr> <th>Fecha Inicio del Adeudo</th> <th>Número de Pensión del Servidor Público</th> <th>Saldo al 31/12/2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>30/06/2003</td><td>83310</td><td>\$148,631</td></tr> <tr><td>14/01/2003</td><td>35586</td><td>138,475</td></tr> <tr><td>14/01/2003</td><td>120370</td><td>171,393</td></tr> <tr><td>14/01/2003</td><td>110987</td><td>197,487</td></tr> <tr><td>14/01/2003</td><td>113256</td><td>195,821</td></tr> <tr><td>15/01/2001</td><td>112857</td><td>172,075</td></tr> <tr><td>15/01/2001</td><td>60750</td><td>91,588</td></tr> <tr><td>15/01/1999</td><td>109139</td><td>5,633</td></tr> <tr><td colspan="2">Total</td><td><b>\$1,121,103</b></td></tr> </tbody> </table> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado manifestó los motivos por los que se presentó la observación, informando las medidas preventivas para tener un mejor control de los expedientes de créditos otorgados y evitar su recurrencia; así mismo, presentó la documentación soporte que acredita las siguientes situaciones:</p> <p>a) 4 acreditados con números de pensión 121196 por <b>\$77,147</b>, 62902 por <b>\$93,094</b>, 40896 por <b>\$45,194</b> y 21448 por <b>\$8,806</b>, de los cuales dichos deudores liquidaron el adeudo correspondiente.</p> <p>b) 2 acreditados con números de pensión 42637 por <b>\$207,600</b> y 80023 por <b>\$94,586</b> con descuento vía nómina.</p> <p>c) 4 acreditados con números de pensión 55943 por <b>\$187,353</b>, 16736 por <b>\$101,247</b>, 83529 por <b>\$18,910</b> y 82450 por <b>\$50,012</b> de los cuales se realizaron convenios de pagos.</p>	Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/2013	30/06/2003	83310	\$148,631	14/01/2003	35586	138,475	14/01/2003	120370	171,393	14/01/2003	110987	197,487	14/01/2003	113256	195,821	15/01/2001	112857	172,075	15/01/2001	60750	91,588	15/01/1999	109139	5,633	Total		<b>\$1,121,103</b>
	Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13																																																																																																																																																											
1	30/06/2003	83310	\$148,631																																																																																																																																																											
2	15/01/2003	42637	207,600																																																																																																																																																											
3	14/01/2003	93890	221,343																																																																																																																																																											
4	14/01/2003	123840	190,536																																																																																																																																																											
5	14/01/2003	104950	205,495																																																																																																																																																											
6	14/01/2003	123719	234,000																																																																																																																																																											
7	14/01/2003	113938	211,401																																																																																																																																																											
8	14/01/2003	35586	138,475																																																																																																																																																											
9	14/01/2003	120370	171,393																																																																																																																																																											
10	14/01/2003	121196	77,147																																																																																																																																																											
11	14/01/2003	110987	197,487																																																																																																																																																											
12	14/01/2003	62902	93,094																																																																																																																																																											
13	14/01/2003	113256	195,821																																																																																																																																																											
14	15/05/2002	55943	187,353																																																																																																																																																											
15	15/01/2002	117878	215,603																																																																																																																																																											
	Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/13																																																																																																																																																											
16	15/01/2002	16705	226,640																																																																																																																																																											
17	15/01/2001	107860	51,532																																																																																																																																																											
18	15/01/2001	93587	175,074																																																																																																																																																											
19	15/01/2001	112857	172,075																																																																																																																																																											
20	15/01/2001	60750	91,588																																																																																																																																																											
21	14/01/2001	80023	94,586																																																																																																																																																											
22	15/01/2000	28368	112,500																																																																																																																																																											
23	14/01/2000	40896	45,194																																																																																																																																																											
24	14/01/2000	21448	8,806																																																																																																																																																											
25	14/05/1999	82450	50,012																																																																																																																																																											
26	14/02/1999	16736	101,247																																																																																																																																																											
27	15/01/1999	109139	5,633																																																																																																																																																											
28	15/01/1999	83529	18,910																																																																																																																																																											
Total			\$3,849,176																																																																																																																																																											
Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/2013																																																																																																																																																												
30/06/2003	83310	\$148,631																																																																																																																																																												
14/01/2003	35586	138,475																																																																																																																																																												
14/01/2003	120370	171,393																																																																																																																																																												
14/01/2003	110987	197,487																																																																																																																																																												
14/01/2003	113256	195,821																																																																																																																																																												
15/01/2001	112857	172,075																																																																																																																																																												
15/01/2001	60750	91,588																																																																																																																																																												
15/01/1999	109139	5,633																																																																																																																																																												
Total		<b>\$1,121,103</b>																																																																																																																																																												

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																				
				<p>d) 10 acreditados por <b>\$1,844,124</b> de los cuales se acreditó el inicio de demanda civil ante el Juzgado correspondiente, los cuales se señalan a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="1549 277 1864 824"> <thead> <tr> <th data-bbox="1549 277 1661 386">Fecha Inicio del Adeudo</th> <th data-bbox="1661 277 1759 386">Número de Pensión del Servidor Público</th> <th data-bbox="1759 277 1864 386">Saldo al 31/12/2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>14/01/2003</td><td>93890</td><td>221,343</td></tr> <tr><td>14/01/2003</td><td>123840</td><td>190,536</td></tr> <tr><td>14/01/2003</td><td>104950</td><td>205,495</td></tr> <tr><td>14/01/2003</td><td>123719</td><td>234,000</td></tr> <tr><td>14/01/2003</td><td>113938</td><td>211,401</td></tr> <tr><td>15/01/2002</td><td>117878</td><td>215,603</td></tr> <tr><td>15/01/2002</td><td>16705</td><td>226,640</td></tr> <tr><td>15/01/2001</td><td>107860</td><td>51,532</td></tr> <tr><td>15/01/2001</td><td>93587</td><td>175,074</td></tr> <tr><td>15/01/2000</td><td>28368</td><td>112,500</td></tr> <tr> <td data-bbox="1661 800 1759 824"><b>Total</b></td> <td data-bbox="1759 800 1864 824"><b>1,844,124</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>	Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/2013	14/01/2003	93890	221,343	14/01/2003	123840	190,536	14/01/2003	104950	205,495	14/01/2003	123719	234,000	14/01/2003	113938	211,401	15/01/2002	117878	215,603	15/01/2002	16705	226,640	15/01/2001	107860	51,532	15/01/2001	93587	175,074	15/01/2000	28368	112,500	<b>Total</b>	<b>1,844,124</b>	
Fecha Inicio del Adeudo	Número de Pensión del Servidor Público	Saldo al 31/12/2013																																						
14/01/2003	93890	221,343																																						
14/01/2003	123840	190,536																																						
14/01/2003	104950	205,495																																						
14/01/2003	123719	234,000																																						
14/01/2003	113938	211,401																																						
15/01/2002	117878	215,603																																						
15/01/2002	16705	226,640																																						
15/01/2001	107860	51,532																																						
15/01/2001	93587	175,074																																						
15/01/2000	28368	112,500																																						
<b>Total</b>	<b>1,844,124</b>																																							
13	<p>Impuestos por Pagar</p> <p>42. * El Sujeto Fiscalizado pagó actualización y recargos por \$177,812 debido a que no fueron presentadas oportunamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), las declaraciones de impuestos federales correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2013, por concepto de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, integrándose como sigue: 1) Salarios por \$125,173, 2) Honorarios por Servicios Profesionales por \$48,453 y 3) Arrendamientos por \$4,186. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.</p>	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar a la utilización de recursos públicos para cubrir la actualización y recargos por \$177,812 en virtud de la presentación extemporánea de ciertas declaraciones de impuestos federales, de conformidad con lo señalado en la presente observación, toda vez que el Sujeto Fiscalizado debió contar con los recursos correspondientes para realizar los pagos de las declaraciones oportunamente, ya que se trata de impuestos retenidos a los servidores públicos y prestadores de servicios, evitando con ello haber efectuado los</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione la documentación que acredite que los pagos realizados por concepto de actualizaciones y recargos por <b>\$177,812</b>, se originaron por falta de liquidez al momento de realizar las declaraciones correspondientes. En caso de no acreditar lo anterior; se solicita proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización la documentación comprobatoria de las acciones realizadas para que los citados recursos pagados por actualización y recargos sean repercutidos a los servidores públicos responsables de la omisión, reintegrando los mismos a la cuenta bancaria del Ente Público, presentando a este Órgano Superior de Fiscalización los comprobantes del depósito y registros contables que acrediten su atención.</p> <p>Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado proporcionó información</p>																																				

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
			<p>desembolsos en comento en detrimento a los recursos públicos disponibles para los fines del Ente Público. En virtud de lo anterior, solicitamos realizar el cobro a los servidores públicos responsables de las omisiones en que se incurrieron, que dieron lugar al pago de accesorios por \$177,812, reintegrándolos a la cuenta bancaria del Ente Público, a menos que se compruebe la falta de liquidez para cumplir oportunamente con las obligaciones fiscales, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo, se cumpla cabal y oportunamente con los pagos de los impuestos federales y en caso de resultar desembolsos por concepto de actualización y recargos estos sean con cargo al servidor público responsable de las omisiones y actos que dieron lugar a los mismos. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p>consistente en auxiliares de proveedores y conciliaciones bancarias del ejercicio 2013 de una sola cuenta bancaria, con lo cual no se acredita de manera fehaciente la falta de liquidez.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Ente Público manifestó los motivos que dieron origen a la presente observación, y las razones que dieron lugar a la reincidencia, informando las medidas adoptadas para cumplir en lo sucesivo con el pago oportuno de los impuestos.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
14	<p>Egresos</p> <p>45. El Sujeto Fiscalizado no tiene clasificadas las cuentas contables del egreso, de tal manera que permitan conocer el origen del recurso ejercido, específicamente lo relacionado con los recursos propios que recibe el ISSSTESON por concepto de Cuotas y Aportaciones de los servicios que presta por Ley, a nivel de cada una de las Ramas que lo componen como los son: Servicio Médico, Fondo de Pensiones, Gastos de Infraestructura, Préstamos a Corto Plazo, Préstamos Prendarios, Indemnización Global, Ayuda Funeral y Gastos de Administración. En virtud de lo anterior, no fue posible para el ISAF determinar si los ingresos percibidos por cada una de las Ramas de las Cuotas y Aportaciones, fueron ejercidos en los conceptos autorizados, de conformidad con lo dispuesto en la Ley del ISSSTESON. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.</p>	Correctiva	<p>Manifestar las razones que han dado lugar para que la contabilidad del Sujeto Fiscalizado no se encuentre estructurada para que sea posible identificar en la misma, si los recursos percibidos por cada rama de las Cuotas y Aportaciones al ISSSTESON, fueron ejercidos conforme al porcentaje y conceptos previstos en la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, solicitando llevar a cabo una reestructuración de las cuentas contables para que sea posible brindar</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado atienda lo señalado en la presente medida de solventación, excepto por las razones que dieron lugar a la observación y las medidas preventivas, mismas que ya fueron comunicadas a este Órgano Superior de Fiscalización.</p> <p>El Ente Público proporcionó el catálogo de cuentas en el cual se aprecia la reestructuración de las cuentas contables, las cuales permitan conocer el origen del recurso aplicado por cada pago de las cuotas y aportaciones; sin embargo, no se encuentran habilitadas con saldos. Así mismo, informó que actualmente están trabajando en la implementación junto con el Gobierno del Estado del programa SAP, el cual integrará la contabilidad, con el fin de evitar su recurrencia, proporcionando un cronograma para la implantación de</p>

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																																																																																																															
			información de las operaciones realizadas al nivel de detalle requerido, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de las acciones señaladas.	dicho sistema con plazo para concluir en la última semana del mes de febrero de 2015  Al respecto, se requiere la atención del asunto señalado en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013. En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.																																																																																																																																																																																																																																																															
15	<p>Egresos</p> <p>46. * Al llevar a cabo la revisión de ciertas Partidas del gasto, se identificaron diversos movimientos de cargos por concepto de servicios subrogados, cuyas pólizas no están amparadas con las facturas originales, sino con un resumen de liquidaciones médicas que el Departamento de Subrogaciones turna al Departamento de Contabilidad para su contabilización y pago, una vez que este valida la información de los servicios prestados. En el referido resumen de liquidaciones médicas se identifica la clave presupuestal, la clave y el nombre del prestador de servicios y el importe a pagar. Es preciso mencionar que una vez que se autoriza y emite el cheque para pago, el prestador de servicios entrega la factura original con requisitos fiscales por dicho importe y esta se anexa a los cheques respectivos; sin embargo, estos pagos no guardan una correlación con los importes registrados por los servicios prestados, razón por la cual el Sujeto Fiscalizado procedió a identificar las compras realizadas contra los comprobantes originales que se obtuvieron al pagar las adquisiciones, proporcionando dicha documentación a los auditores del ISAF. No obstante lo anterior, de ciertas compras seleccionadas en la revisión por \$157'728,651 no fue posible obtener el comprobante fiscal que ampara las mismas, la evidencia de la recepción de los bienes y prestación de los servicios, y los contratos en los casos en que sea aplicable, toda vez que al 31 de diciembre de 2013 dichas compras no se habían pagado a los proveedores correspondientes, las cuales fueron registradas en diversas pólizas que afectaron las siguientes partidas: 1) 25301 "Medicinas y Productos Farmacéuticos" por \$26'284,759, 2) 25405 "Prótesis y Ortesis" por \$16'002,780, 3) 25406 "Armazones y Cristales" por \$67,392, 4) 39907 "Pago de Honorarios Médicos" por \$15'858,654, 5) 39908 "Estudio de Laboratorio Clínico" por \$4'785,689, 6) 39909 "Estudios Radiológicos y de Gabinete" por \$33'986,544, 7) 39910 "Apoyo de Tratamiento" por \$5'285,585 y 8) 39911 "Servicios de Hospital" por \$55'457,248, integrándose como sigue:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número de Póliza</th> <th>Tipo de Póliza</th> <th>Importe</th> <th>Partida</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>\$581,047</td><td>25301</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00335</td><td>Diario</td><td>875,476</td><td>25301</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00338</td><td>Diario</td><td>1'119,404</td><td>25301</td></tr> <tr><td>05/12/2013</td><td>OF/00341</td><td>Diario</td><td>23,862</td><td>25301</td></tr> <tr><td>11/12/2013</td><td>OF/00344</td><td>Diario</td><td>131,838</td><td>25301</td></tr> <tr><td>12/12/2013</td><td>OF/00345</td><td>Diario</td><td>576,838</td><td>25301</td></tr> <tr><td>13/12/2013</td><td>OF/00346</td><td>Diario</td><td>183,356</td><td>25301</td></tr> <tr><td>14/12/2013</td><td>OF/00347</td><td>Diario</td><td>178,085</td><td>25301</td></tr> <tr><td>15/12/2013</td><td>OF/00348</td><td>Diario</td><td>1'320,095</td><td>25301</td></tr> <tr><td>16/12/2013</td><td>OF/00349</td><td>Diario</td><td>85,324</td><td>25301</td></tr> <tr><td>17/12/2013</td><td>OF/00350</td><td>Diario</td><td>351,039</td><td>25301</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00351</td><td>Diario</td><td>239,542</td><td>25301</td></tr> <tr><td>19/12/2013</td><td>OF/00354</td><td>Diario</td><td>882,648</td><td>25301</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00360</td><td>Diario</td><td>722,530</td><td>25301</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>983,595</td><td>25301</td></tr> <tr><td>21/12/2013</td><td>OF/00362</td><td>Diario</td><td>218,606</td><td>25301</td></tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número de Póliza</th> <th>Tipo de Póliza</th> <th>Importe</th> <th>Partida</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>01/12/2013</td><td>OF/00328</td><td>Diario</td><td>\$11,111</td><td>39908</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00329</td><td>Diario</td><td>623,375</td><td>39908</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>945</td><td>39908</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00331</td><td>Diario</td><td>12,222</td><td>39908</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00334</td><td>Diario</td><td>544,682</td><td>39908</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00335</td><td>Diario</td><td>24,069</td><td>39908</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00337</td><td>Diario</td><td>729,840</td><td>39908</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00338</td><td>Diario</td><td>30,989</td><td>39908</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00339</td><td>Diario</td><td>1,111</td><td>39908</td></tr> <tr><td>05/12/2013</td><td>OF/00341</td><td>Diario</td><td>3,204</td><td>39908</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00352</td><td>Diario</td><td>11,111</td><td>39908</td></tr> <tr><td>19/12/2013</td><td>OF/00358</td><td>Diario</td><td>12,222</td><td>39908</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>167</td><td>39908</td></tr> <tr><td>22/12/2013</td><td>OF/00365</td><td>Diario</td><td>167</td><td>39908</td></tr> <tr><td>27/12/2013</td><td>OF/00371</td><td>Diario</td><td>26,269</td><td>39908</td></tr> <tr><td>28/12/2013</td><td>OF/00372</td><td>Diario</td><td>32,006</td><td>39908</td></tr> </tbody> </table>	Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	02/12/2013	OF/00330	Diario	\$581,047	25301	03/12/2013	OF/00335	Diario	875,476	25301	04/12/2013	OF/00338	Diario	1'119,404	25301	05/12/2013	OF/00341	Diario	23,862	25301	11/12/2013	OF/00344	Diario	131,838	25301	12/12/2013	OF/00345	Diario	576,838	25301	13/12/2013	OF/00346	Diario	183,356	25301	14/12/2013	OF/00347	Diario	178,085	25301	15/12/2013	OF/00348	Diario	1'320,095	25301	16/12/2013	OF/00349	Diario	85,324	25301	17/12/2013	OF/00350	Diario	351,039	25301	18/12/2013	OF/00351	Diario	239,542	25301	19/12/2013	OF/00354	Diario	882,648	25301	20/12/2013	OF/00360	Diario	722,530	25301	20/12/2013	OF/00361	Diario	983,595	25301	21/12/2013	OF/00362	Diario	218,606	25301	Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	01/12/2013	OF/00328	Diario	\$11,111	39908	02/12/2013	OF/00329	Diario	623,375	39908	02/12/2013	OF/00330	Diario	945	39908	02/12/2013	OF/00331	Diario	12,222	39908	03/12/2013	OF/00334	Diario	544,682	39908	03/12/2013	OF/00335	Diario	24,069	39908	04/12/2013	OF/00337	Diario	729,840	39908	04/12/2013	OF/00338	Diario	30,989	39908	04/12/2013	OF/00339	Diario	1,111	39908	05/12/2013	OF/00341	Diario	3,204	39908	18/12/2013	OF/00352	Diario	11,111	39908	19/12/2013	OF/00358	Diario	12,222	39908	20/12/2013	OF/00361	Diario	167	39908	22/12/2013	OF/00365	Diario	167	39908	27/12/2013	OF/00371	Diario	26,269	39908	28/12/2013	OF/00372	Diario	32,006	39908	Correctiva	Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera entregar a los auditores del ISAF, la documentación comprobatoria consistente en comprobantes fiscales del ejercicio 2013, evidencia de la recepción de los bienes y prestación de los servicios, así como los contratos en los casos en que sea aplicable, respecto de las adquisiciones que se registraron en las pólizas y partidas del gasto señaladas en la presente observación por \$157'728,651, solicitando llevar a cabo su localización u obtención, proporcionando copia de las mismas a este Órgano Superior de Fiscalización, para acreditar el cumplimiento de las acciones requeridas. Si de la revisión realizada a la referida documentación se derivan observaciones, estas serán parte integrante de la misma, considerándose solventada una vez atendidas las situaciones determinadas. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo las adquisiciones realizadas estén debidamente amparadas en las pólizas de registro con los comprobantes fiscales correspondientes, manteniendo archivos adecuados e identificables que acrediten haber recibido la prestación de los bienes y servicios adquiridos, incluyendo los contratos correspondientes. Asimismo, manifiestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida en la observación, en virtud de las siguientes situaciones:</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p><b>I)</b> Queda pendiente que el Ente Público proporcione la documentación comprobatoria requerida en la medida de solventación por <b>\$8,514,360</b> de las partidas 25301, 25405, 25406, 39907, 39908, 39909, 39910 y 39911, las cuales se detallan a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número de Póliza</th> <th>Tipo de Póliza</th> <th>Importe</th> <th>Partida</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>\$581,047</td><td>25301</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>\$651,018</td><td>39907</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>\$945</td><td>39908</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>272,283</td><td>39909</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>570,471</td><td>39910</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>535,457</td><td>39911</td></tr> <tr><td>06/12/2013</td><td>OF/00343</td><td>Diario</td><td>9,280</td><td>39910</td></tr> <tr><td>15/12/2013</td><td>OF/00348</td><td>Diario</td><td>1,320,095</td><td>25301</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00353</td><td>Diario</td><td>1,772,694</td><td>25405</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00353</td><td>Diario</td><td>37,060</td><td>39907</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>983,595</td><td>25301</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>281</td><td>25405</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>200,577</td><td>39907</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>167</td><td>39908</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>129,807</td><td>39909</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>441,751</td><td>39911</td></tr> </tbody> </table>	Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	02/12/2013	OF/00330	Diario	\$581,047	25301	02/12/2013	OF/00330	Diario	\$651,018	39907	02/12/2013	OF/00330	Diario	\$945	39908	02/12/2013	OF/00330	Diario	272,283	39909	02/12/2013	OF/00330	Diario	570,471	39910	02/12/2013	OF/00330	Diario	535,457	39911	06/12/2013	OF/00343	Diario	9,280	39910	15/12/2013	OF/00348	Diario	1,320,095	25301	18/12/2013	OF/00353	Diario	1,772,694	25405	18/12/2013	OF/00353	Diario	37,060	39907	20/12/2013	OF/00361	Diario	983,595	25301	20/12/2013	OF/00361	Diario	281	25405	20/12/2013	OF/00361	Diario	200,577	39907	20/12/2013	OF/00361	Diario	167	39908	20/12/2013	OF/00361	Diario	129,807	39909	20/12/2013	OF/00361	Diario	441,751	39911
Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00330	Diario	\$581,047	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
03/12/2013	OF/00335	Diario	875,476	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
04/12/2013	OF/00338	Diario	1'119,404	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
05/12/2013	OF/00341	Diario	23,862	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
11/12/2013	OF/00344	Diario	131,838	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
12/12/2013	OF/00345	Diario	576,838	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
13/12/2013	OF/00346	Diario	183,356	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
14/12/2013	OF/00347	Diario	178,085	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
15/12/2013	OF/00348	Diario	1'320,095	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
16/12/2013	OF/00349	Diario	85,324	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
17/12/2013	OF/00350	Diario	351,039	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
18/12/2013	OF/00351	Diario	239,542	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
19/12/2013	OF/00354	Diario	882,648	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
20/12/2013	OF/00360	Diario	722,530	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
20/12/2013	OF/00361	Diario	983,595	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
21/12/2013	OF/00362	Diario	218,606	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																																																																																																																																																																																																																																																															
01/12/2013	OF/00328	Diario	\$11,111	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00329	Diario	623,375	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00330	Diario	945	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00331	Diario	12,222	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
03/12/2013	OF/00334	Diario	544,682	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
03/12/2013	OF/00335	Diario	24,069	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
04/12/2013	OF/00337	Diario	729,840	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
04/12/2013	OF/00338	Diario	30,989	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
04/12/2013	OF/00339	Diario	1,111	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
05/12/2013	OF/00341	Diario	3,204	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
18/12/2013	OF/00352	Diario	11,111	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
19/12/2013	OF/00358	Diario	12,222	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
20/12/2013	OF/00361	Diario	167	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
22/12/2013	OF/00365	Diario	167	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
27/12/2013	OF/00371	Diario	26,269	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
28/12/2013	OF/00372	Diario	32,006	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00330	Diario	\$581,047	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00330	Diario	\$651,018	39907																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00330	Diario	\$945	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00330	Diario	272,283	39909																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00330	Diario	570,471	39910																																																																																																																																																																																																																																																															
02/12/2013	OF/00330	Diario	535,457	39911																																																																																																																																																																																																																																																															
06/12/2013	OF/00343	Diario	9,280	39910																																																																																																																																																																																																																																																															
15/12/2013	OF/00348	Diario	1,320,095	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
18/12/2013	OF/00353	Diario	1,772,694	25405																																																																																																																																																																																																																																																															
18/12/2013	OF/00353	Diario	37,060	39907																																																																																																																																																																																																																																																															
20/12/2013	OF/00361	Diario	983,595	25301																																																																																																																																																																																																																																																															
20/12/2013	OF/00361	Diario	281	25405																																																																																																																																																																																																																																																															
20/12/2013	OF/00361	Diario	200,577	39907																																																																																																																																																																																																																																																															
20/12/2013	OF/00361	Diario	167	39908																																																																																																																																																																																																																																																															
20/12/2013	OF/00361	Diario	129,807	39909																																																																																																																																																																																																																																																															
20/12/2013	OF/00361	Diario	441,751	39911																																																																																																																																																																																																																																																															

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																																																																		
	<table border="1"> <tr><td>21/12/2013</td><td>OF/00363</td><td>Diario</td><td>79,275</td><td>25301</td></tr> <tr><td>22/12/2013</td><td>OF/00364</td><td>Diario</td><td>231,235</td><td>25301</td></tr> <tr><td>22/12/2013</td><td>OF/00365</td><td>Diario</td><td>465,756</td><td>25301</td></tr> <tr><td>27/12/2013</td><td>OF/00371</td><td>Diario</td><td>877,368</td><td>25301</td></tr> <tr><td>28/12/2013</td><td>OF/00372</td><td>Diario</td><td>411,299</td><td>25301</td></tr> <tr><td>29/12/2013</td><td>OF/00373</td><td>Diario</td><td>126,931</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00295</td><td>Diario</td><td>649,677</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00296</td><td>Diario</td><td>554,107</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00297</td><td>Diario</td><td>578,935</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00298</td><td>Diario</td><td>1'165,544</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00299</td><td>Diario</td><td>1'637,013</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00300</td><td>Diario</td><td>53,385</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00301</td><td>Diario</td><td>20,034</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00302</td><td>Diario</td><td>36,263</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00306</td><td>Diario</td><td>922,276</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00309</td><td>Diario</td><td>711,451</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00317</td><td>Diario</td><td>5,111</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00318</td><td>Diario</td><td>23,011</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00323</td><td>Diario</td><td>135,097</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00377</td><td>Diario</td><td>1'218,766</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00380</td><td>Diario</td><td>35,641</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00381</td><td>Diario</td><td>28,714</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00383</td><td>Diario</td><td>17,545</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00385</td><td>Diario</td><td>69,014</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00386</td><td>Diario</td><td>1'122,280</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00387</td><td>Diario</td><td>625,889</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00388</td><td>Diario</td><td>730,365</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00389</td><td>Diario</td><td>755,934</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00390</td><td>Diario</td><td>1'841,355</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00391</td><td>Diario</td><td>536,025</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00392</td><td>Diario</td><td>422,443</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00393</td><td>Diario</td><td>875,317</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00394</td><td>Diario</td><td>208,111</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00395</td><td>Diario</td><td>365,697</td><td>25301</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00396</td><td>Diario</td><td>534,609</td><td>25301</td></tr> <tr><td colspan="4">Total</td><td>\$26,284,759</td></tr> </table>	21/12/2013	OF/00363	Diario	79,275	25301	22/12/2013	OF/00364	Diario	231,235	25301	22/12/2013	OF/00365	Diario	465,756	25301	27/12/2013	OF/00371	Diario	877,368	25301	28/12/2013	OF/00372	Diario	411,299	25301	29/12/2013	OF/00373	Diario	126,931	25301	30/12/2013	OF/00295	Diario	649,677	25301	30/12/2013	OF/00296	Diario	554,107	25301	30/12/2013	OF/00297	Diario	578,935	25301	30/12/2013	OF/00298	Diario	1'165,544	25301	30/12/2013	OF/00299	Diario	1'637,013	25301	30/12/2013	OF/00300	Diario	53,385	25301	30/12/2013	OF/00301	Diario	20,034	25301	30/12/2013	OF/00302	Diario	36,263	25301	30/12/2013	OF/00306	Diario	922,276	25301	30/12/2013	OF/00309	Diario	711,451	25301	30/12/2013	OF/00317	Diario	5,111	25301	30/12/2013	OF/00318	Diario	23,011	25301	30/12/2013	OF/00323	Diario	135,097	25301	30/12/2013	OF/00377	Diario	1'218,766	25301	30/12/2013	OF/00380	Diario	35,641	25301	30/12/2013	OF/00381	Diario	28,714	25301	30/12/2013	OF/00383	Diario	17,545	25301	30/12/2013	OF/00385	Diario	69,014	25301	30/12/2013	OF/00386	Diario	1'122,280	25301	30/12/2013	OF/00387	Diario	625,889	25301	30/12/2013	OF/00388	Diario	730,365	25301	30/12/2013	OF/00389	Diario	755,934	25301	30/12/2013	OF/00390	Diario	1'841,355	25301	30/12/2013	OF/00391	Diario	536,025	25301	30/12/2013	OF/00392	Diario	422,443	25301	30/12/2013	OF/00393	Diario	875,317	25301	30/12/2013	OF/00394	Diario	208,111	25301	30/12/2013	OF/00395	Diario	365,697	25301	30/12/2013	OF/00396	Diario	534,609	25301	Total				\$26,284,759			<table border="1"> <tr><td>21/12/2013</td><td>OF/00363</td><td>Diario</td><td>79,275</td><td>25301</td></tr> <tr><td>21/12/2013</td><td>OF/00363</td><td>Diario</td><td>24,531</td><td>39907</td></tr> <tr><td>21/12/2013</td><td>OF/00363</td><td>Diario</td><td>13,150</td><td>39909</td></tr> <tr><td>21/12/2013</td><td>OF/00363</td><td>Diario</td><td>15,559</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00393</td><td>Diario</td><td>875,317</td><td>25301</td></tr> <tr><td colspan="4">Total</td><td>\$8,514,360</td></tr> </table>	21/12/2013	OF/00363	Diario	79,275	25301	21/12/2013	OF/00363	Diario	24,531	39907	21/12/2013	OF/00363	Diario	13,150	39909	21/12/2013	OF/00363	Diario	15,559	39911	30/12/2013	OF/00393	Diario	875,317	25301	Total				\$8,514,360
21/12/2013	OF/00363	Diario	79,275	25301																																																																																																																																																																																																																		
22/12/2013	OF/00364	Diario	231,235	25301																																																																																																																																																																																																																		
22/12/2013	OF/00365	Diario	465,756	25301																																																																																																																																																																																																																		
27/12/2013	OF/00371	Diario	877,368	25301																																																																																																																																																																																																																		
28/12/2013	OF/00372	Diario	411,299	25301																																																																																																																																																																																																																		
29/12/2013	OF/00373	Diario	126,931	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00295	Diario	649,677	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00296	Diario	554,107	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00297	Diario	578,935	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00298	Diario	1'165,544	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00299	Diario	1'637,013	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00300	Diario	53,385	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00301	Diario	20,034	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00302	Diario	36,263	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00306	Diario	922,276	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00309	Diario	711,451	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00317	Diario	5,111	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00318	Diario	23,011	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00323	Diario	135,097	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00377	Diario	1'218,766	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00380	Diario	35,641	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00381	Diario	28,714	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00383	Diario	17,545	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00385	Diario	69,014	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00386	Diario	1'122,280	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00387	Diario	625,889	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00388	Diario	730,365	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00389	Diario	755,934	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00390	Diario	1'841,355	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00391	Diario	536,025	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00392	Diario	422,443	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00393	Diario	875,317	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00394	Diario	208,111	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00395	Diario	365,697	25301																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00396	Diario	534,609	25301																																																																																																																																																																																																																		
Total				\$26,284,759																																																																																																																																																																																																																		
21/12/2013	OF/00363	Diario	79,275	25301																																																																																																																																																																																																																		
21/12/2013	OF/00363	Diario	24,531	39907																																																																																																																																																																																																																		
21/12/2013	OF/00363	Diario	13,150	39909																																																																																																																																																																																																																		
21/12/2013	OF/00363	Diario	15,559	39911																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00393	Diario	875,317	25301																																																																																																																																																																																																																		
Total				\$8,514,360																																																																																																																																																																																																																		
	<table border="1"> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00317</td><td>Diario</td><td>3,694</td><td>39908</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00318</td><td>Diario</td><td>25,788</td><td>39908</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00320</td><td>Diario</td><td>605,755</td><td>39908</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00322</td><td>Diario</td><td>942,291</td><td>39908</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00323</td><td>Diario</td><td>35,578</td><td>39908</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00324</td><td>Diario</td><td>1'097,782</td><td>39908</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00326</td><td>Diario</td><td>11,111</td><td>39908</td></tr> <tr><td colspan="4">Total</td><td>\$4'785,689</td></tr> </table>	30/12/2013	OF/00317	Diario	3,694	39908	30/12/2013	OF/00318	Diario	25,788	39908	30/12/2013	OF/00320	Diario	605,755	39908	30/12/2013	OF/00322	Diario	942,291	39908	30/12/2013	OF/00323	Diario	35,578	39908	30/12/2013	OF/00324	Diario	1'097,782	39908	30/12/2013	OF/00326	Diario	11,111	39908	Total				\$4'785,689		<p>solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>																																																																																																																																																																											
30/12/2013	OF/00317	Diario	3,694	39908																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00318	Diario	25,788	39908																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00320	Diario	605,755	39908																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00322	Diario	942,291	39908																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00323	Diario	35,578	39908																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00324	Diario	1'097,782	39908																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00326	Diario	11,111	39908																																																																																																																																																																																																																		
Total				\$4'785,689																																																																																																																																																																																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número de Póliza</th> <th>Tipo de Póliza</th> <th>Importe</th> <th>Partida</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>01/12/2013</td><td>OF/00328</td><td>Diario</td><td>\$5'484,694</td><td>39909</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00329</td><td>Diario</td><td>50,524</td><td>39909</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>272,283</td><td>39909</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00331</td><td>Diario</td><td>30,000</td><td>39909</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00334</td><td>Diario</td><td>257,914</td><td>39909</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00335</td><td>Diario</td><td>112,328</td><td>39909</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00337</td><td>Diario</td><td>61,538</td><td>39909</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00338</td><td>Diario</td><td>95,149</td><td>39909</td></tr> <tr><td>05/12/2013</td><td>OF/00341</td><td>Diario</td><td>315</td><td>39909</td></tr> <tr><td>05/12/2013</td><td>OF/00342</td><td>Diario</td><td>2,810</td><td>39909</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00352</td><td>Diario</td><td>5'484,694</td><td>39909</td></tr> <tr><td>19/12/2013</td><td>OF/00358</td><td>Diario</td><td>30,000</td><td>39909</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>129,807</td><td>39909</td></tr> <tr><td>21/12/2013</td><td>OF/00363</td><td>Diario</td><td>13,150</td><td>39909</td></tr> <tr><td>22/12/2013</td><td>OF/00365</td><td>Diario</td><td>59,226</td><td>39909</td></tr> <tr><td>27/12/2013</td><td>OF/00371</td><td>Diario</td><td>601,507</td><td>39909</td></tr> <tr><td>28/12/2013</td><td>OF/00372</td><td>Diario</td><td>18,446</td><td>39909</td></tr> <tr><td>29/12/2013</td><td>OF/00373</td><td>Diario</td><td>4,454</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00308</td><td>Diario</td><td>5'484,694</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00317</td><td>Diario</td><td>84,671</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00318</td><td>Diario</td><td>137,430</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00319</td><td>Diario</td><td>30,000</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00320</td><td>Diario</td><td>3'565,168</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00322</td><td>Diario</td><td>2'923,266</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00323</td><td>Diario</td><td>185,343</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00324</td><td>Diario</td><td>3'349,679</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00326</td><td>Diario</td><td>5'484,694</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00375</td><td>Diario</td><td>210</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00376</td><td>Diario</td><td>2,550</td><td>39909</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00379</td><td>Diario</td><td>30,000</td><td>39909</td></tr> <tr><td colspan="4">Total</td><td>\$33'986,544</td></tr> </tbody> </table>	Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	01/12/2013	OF/00328	Diario	\$5'484,694	39909	02/12/2013	OF/00329	Diario	50,524	39909	02/12/2013	OF/00330	Diario	272,283	39909	02/12/2013	OF/00331	Diario	30,000	39909	03/12/2013	OF/00334	Diario	257,914	39909	03/12/2013	OF/00335	Diario	112,328	39909	04/12/2013	OF/00337	Diario	61,538	39909	04/12/2013	OF/00338	Diario	95,149	39909	05/12/2013	OF/00341	Diario	315	39909	05/12/2013	OF/00342	Diario	2,810	39909	18/12/2013	OF/00352	Diario	5'484,694	39909	19/12/2013	OF/00358	Diario	30,000	39909	20/12/2013	OF/00361	Diario	129,807	39909	21/12/2013	OF/00363	Diario	13,150	39909	22/12/2013	OF/00365	Diario	59,226	39909	27/12/2013	OF/00371	Diario	601,507	39909	28/12/2013	OF/00372	Diario	18,446	39909	29/12/2013	OF/00373	Diario	4,454	39909	30/12/2013	OF/00308	Diario	5'484,694	39909	30/12/2013	OF/00317	Diario	84,671	39909	30/12/2013	OF/00318	Diario	137,430	39909	30/12/2013	OF/00319	Diario	30,000	39909	30/12/2013	OF/00320	Diario	3'565,168	39909	30/12/2013	OF/00322	Diario	2'923,266	39909	30/12/2013	OF/00323	Diario	185,343	39909	30/12/2013	OF/00324	Diario	3'349,679	39909	30/12/2013	OF/00326	Diario	5'484,694	39909	30/12/2013	OF/00375	Diario	210	39909	30/12/2013	OF/00376	Diario	2,550	39909	30/12/2013	OF/00379	Diario	30,000	39909	Total				\$33'986,544																																																					
Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																																																																																																																																																																																																																		
01/12/2013	OF/00328	Diario	\$5'484,694	39909																																																																																																																																																																																																																		
02/12/2013	OF/00329	Diario	50,524	39909																																																																																																																																																																																																																		
02/12/2013	OF/00330	Diario	272,283	39909																																																																																																																																																																																																																		
02/12/2013	OF/00331	Diario	30,000	39909																																																																																																																																																																																																																		
03/12/2013	OF/00334	Diario	257,914	39909																																																																																																																																																																																																																		
03/12/2013	OF/00335	Diario	112,328	39909																																																																																																																																																																																																																		
04/12/2013	OF/00337	Diario	61,538	39909																																																																																																																																																																																																																		
04/12/2013	OF/00338	Diario	95,149	39909																																																																																																																																																																																																																		
05/12/2013	OF/00341	Diario	315	39909																																																																																																																																																																																																																		
05/12/2013	OF/00342	Diario	2,810	39909																																																																																																																																																																																																																		
18/12/2013	OF/00352	Diario	5'484,694	39909																																																																																																																																																																																																																		
19/12/2013	OF/00358	Diario	30,000	39909																																																																																																																																																																																																																		
20/12/2013	OF/00361	Diario	129,807	39909																																																																																																																																																																																																																		
21/12/2013	OF/00363	Diario	13,150	39909																																																																																																																																																																																																																		
22/12/2013	OF/00365	Diario	59,226	39909																																																																																																																																																																																																																		
27/12/2013	OF/00371	Diario	601,507	39909																																																																																																																																																																																																																		
28/12/2013	OF/00372	Diario	18,446	39909																																																																																																																																																																																																																		
29/12/2013	OF/00373	Diario	4,454	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00308	Diario	5'484,694	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00317	Diario	84,671	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00318	Diario	137,430	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00319	Diario	30,000	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00320	Diario	3'565,168	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00322	Diario	2'923,266	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00323	Diario	185,343	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00324	Diario	3'349,679	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00326	Diario	5'484,694	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00375	Diario	210	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00376	Diario	2,550	39909																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00379	Diario	30,000	39909																																																																																																																																																																																																																		
Total				\$33'986,544																																																																																																																																																																																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número de Póliza</th> <th>Tipo de Póliza</th> <th>Importe</th> <th>Partida</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00335</td><td>Diario</td><td>\$ 198</td><td>25405</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00338</td><td>Diario</td><td>608,726</td><td>25405</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00353</td><td>Diario</td><td>1'772,694</td><td>25405</td></tr> <tr><td>19/12/2013</td><td>OF/00359</td><td>Diario</td><td>4'401,253</td><td>25405</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>281</td><td>25405</td></tr> <tr><td>22/12/2013</td><td>OF/00365</td><td>Diario</td><td>281</td><td>25405</td></tr> <tr><td>24/12/2013</td><td>OF/00366</td><td>Diario</td><td>1'820,770</td><td>25405</td></tr> <tr><td>25/12/2013</td><td>OF/00367</td><td>Diario</td><td>1'455,692</td><td>25405</td></tr> <tr><td>26/12/2013</td><td>OF/00369</td><td>Diario</td><td>1'637,187</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00303</td><td>Diario</td><td>939,052</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00304</td><td>Diario</td><td>673,170</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00305</td><td>Diario</td><td>747,694</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00307</td><td>Diario</td><td>754,257</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00310</td><td>Diario</td><td>23,664</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00311</td><td>Diario</td><td>15,776</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00313</td><td>Diario</td><td>15,776</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00314</td><td>Diario</td><td>15,776</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00315</td><td>Diario</td><td>31,552</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00316</td><td>Diario</td><td>954,885</td><td>25405</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00325</td><td>Diario</td><td>134,096</td><td>25405</td></tr> <tr><td colspan="4">Total</td><td>\$16'002,780</td></tr> </tbody> </table>	Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	03/12/2013	OF/00335	Diario	\$ 198	25405	04/12/2013	OF/00338	Diario	608,726	25405	18/12/2013	OF/00353	Diario	1'772,694	25405	19/12/2013	OF/00359	Diario	4'401,253	25405	20/12/2013	OF/00361	Diario	281	25405	22/12/2013	OF/00365	Diario	281	25405	24/12/2013	OF/00366	Diario	1'820,770	25405	25/12/2013	OF/00367	Diario	1'455,692	25405	26/12/2013	OF/00369	Diario	1'637,187	25405	30/12/2013	OF/00303	Diario	939,052	25405	30/12/2013	OF/00304	Diario	673,170	25405	30/12/2013	OF/00305	Diario	747,694	25405	30/12/2013	OF/00307	Diario	754,257	25405	30/12/2013	OF/00310	Diario	23,664	25405	30/12/2013	OF/00311	Diario	15,776	25405	30/12/2013	OF/00313	Diario	15,776	25405	30/12/2013	OF/00314	Diario	15,776	25405	30/12/2013	OF/00315	Diario	31,552	25405	30/12/2013	OF/00316	Diario	954,885	25405	30/12/2013	OF/00325	Diario	134,096	25405	Total				\$16'002,780																																																																																																							
Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																																																																																																																																																																																																																		
03/12/2013	OF/00335	Diario	\$ 198	25405																																																																																																																																																																																																																		
04/12/2013	OF/00338	Diario	608,726	25405																																																																																																																																																																																																																		
18/12/2013	OF/00353	Diario	1'772,694	25405																																																																																																																																																																																																																		
19/12/2013	OF/00359	Diario	4'401,253	25405																																																																																																																																																																																																																		
20/12/2013	OF/00361	Diario	281	25405																																																																																																																																																																																																																		
22/12/2013	OF/00365	Diario	281	25405																																																																																																																																																																																																																		
24/12/2013	OF/00366	Diario	1'820,770	25405																																																																																																																																																																																																																		
25/12/2013	OF/00367	Diario	1'455,692	25405																																																																																																																																																																																																																		
26/12/2013	OF/00369	Diario	1'637,187	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00303	Diario	939,052	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00304	Diario	673,170	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00305	Diario	747,694	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00307	Diario	754,257	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00310	Diario	23,664	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00311	Diario	15,776	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00313	Diario	15,776	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00314	Diario	15,776	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00315	Diario	31,552	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00316	Diario	954,885	25405																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00325	Diario	134,096	25405																																																																																																																																																																																																																		
Total				\$16'002,780																																																																																																																																																																																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número de Póliza</th> <th>Tipo de Póliza</th> <th>Importe</th> <th>Partida</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00320</td><td>Diario</td><td>\$22,815</td><td>25406</td></tr> </tbody> </table>	Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	30/12/2013	OF/00320	Diario	\$22,815	25406																																																																																																																																																																																																											
Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00320	Diario	\$22,815	25406																																																																																																																																																																																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número de Póliza</th> <th>Tipo de Póliza</th> <th>Importe</th> <th>Partida</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>01/12/2013</td><td>OF/00327</td><td>Diario</td><td>\$416,440</td><td>39910</td></tr> <tr><td>01/12/2013</td><td>OF/00328</td><td>Diario</td><td>5,000</td><td>39910</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>570,471</td><td>39910</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00331</td><td>Diario</td><td>53,889</td><td>39910</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00335</td><td>Diario</td><td>546,859</td><td>39910</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00339</td><td>Diario</td><td>8,990</td><td>39910</td></tr> <tr><td>05/12/2013</td><td>OF/00342</td><td>Diario</td><td>74,680</td><td>39910</td></tr> <tr><td>06/12/2013</td><td>OF/00343</td><td>Diario</td><td>9,280</td><td>39910</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00352</td><td>Diario</td><td>5,000</td><td>39910</td></tr> <tr><td>19/12/2013</td><td>OF/00358</td><td>Diario</td><td>53,889</td><td>39910</td></tr> <tr><td>27/12/2013</td><td>OF/00371</td><td>Diario</td><td>145,984</td><td>39910</td></tr> <tr><td>28/12/2013</td><td>OF/00372</td><td>Diario</td><td>108,333</td><td>39910</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00318</td><td>Diario</td><td>5,000</td><td>39910</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00319</td><td>Diario</td><td>53,889</td><td>39910</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00320</td><td>Diario</td><td>1'446,539</td><td>39910</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00321</td><td>Diario</td><td>35,648</td><td>39910</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00322</td><td>Diario</td><td>440,671</td><td>39910</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00323</td><td>Diario</td><td>380,840</td><td>39910</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00324</td><td>Diario</td><td>804,065</td><td>39910</td></tr> </tbody> </table>	Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	01/12/2013	OF/00327	Diario	\$416,440	39910	01/12/2013	OF/00328	Diario	5,000	39910	02/12/2013	OF/00330	Diario	570,471	39910	02/12/2013	OF/00331	Diario	53,889	39910	03/12/2013	OF/00335	Diario	546,859	39910	04/12/2013	OF/00339	Diario	8,990	39910	05/12/2013	OF/00342	Diario	74,680	39910	06/12/2013	OF/00343	Diario	9,280	39910	18/12/2013	OF/00352	Diario	5,000	39910	19/12/2013	OF/00358	Diario	53,889	39910	27/12/2013	OF/00371	Diario	145,984	39910	28/12/2013	OF/00372	Diario	108,333	39910	30/12/2013	OF/00318	Diario	5,000	39910	30/12/2013	OF/00319	Diario	53,889	39910	30/12/2013	OF/00320	Diario	1'446,539	39910	30/12/2013	OF/00321	Diario	35,648	39910	30/12/2013	OF/00322	Diario	440,671	39910	30/12/2013	OF/00323	Diario	380,840	39910	30/12/2013	OF/00324	Diario	804,065	39910																																																																																																																	
Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																																																																																																																																																																																																																		
01/12/2013	OF/00327	Diario	\$416,440	39910																																																																																																																																																																																																																		
01/12/2013	OF/00328	Diario	5,000	39910																																																																																																																																																																																																																		
02/12/2013	OF/00330	Diario	570,471	39910																																																																																																																																																																																																																		
02/12/2013	OF/00331	Diario	53,889	39910																																																																																																																																																																																																																		
03/12/2013	OF/00335	Diario	546,859	39910																																																																																																																																																																																																																		
04/12/2013	OF/00339	Diario	8,990	39910																																																																																																																																																																																																																		
05/12/2013	OF/00342	Diario	74,680	39910																																																																																																																																																																																																																		
06/12/2013	OF/00343	Diario	9,280	39910																																																																																																																																																																																																																		
18/12/2013	OF/00352	Diario	5,000	39910																																																																																																																																																																																																																		
19/12/2013	OF/00358	Diario	53,889	39910																																																																																																																																																																																																																		
27/12/2013	OF/00371	Diario	145,984	39910																																																																																																																																																																																																																		
28/12/2013	OF/00372	Diario	108,333	39910																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00318	Diario	5,000	39910																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00319	Diario	53,889	39910																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00320	Diario	1'446,539	39910																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00321	Diario	35,648	39910																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00322	Diario	440,671	39910																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00323	Diario	380,840	39910																																																																																																																																																																																																																		
30/12/2013	OF/00324	Diario	804,065	39910																																																																																																																																																																																																																		

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	<table border="1"> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00322</td><td>Diario</td><td>26,368</td><td>25406</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00324</td><td>Diario</td><td>18,209</td><td>25406</td></tr> <tr><td colspan="3">Total</td><td>\$67,392</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <thead> <tr><th>Fecha</th><th>Número de Póliza</th><th>Tipo de Póliza</th><th>Importe</th><th>Partida</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>01/12/2013</td><td>OF/00328</td><td>Diario</td><td>\$38,889</td><td>39907</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>651,018</td><td>39907</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00331</td><td>Diario</td><td>1,339,077</td><td>39907</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00335</td><td>Diario</td><td>912,265</td><td>39907</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00336</td><td>Diario</td><td>232,000</td><td>39907</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00338</td><td>Diario</td><td>871,586</td><td>39907</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00339</td><td>Diario</td><td>1,876,538</td><td>39907</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00340</td><td>Diario</td><td>232,000</td><td>39907</td></tr> <tr><td>05/12/2013</td><td>OF/00341</td><td>Diario</td><td>180</td><td>39907</td></tr> <tr><td>05/12/2013</td><td>OF/00342</td><td>Diario</td><td>75,477</td><td>39907</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00352</td><td>Diario</td><td>270,889</td><td>39907</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00353</td><td>Diario</td><td>37,060</td><td>39907</td></tr> <tr><td>19/12/2013</td><td>OF/00358</td><td>Diario</td><td>1,377,966</td><td>39907</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>200,577</td><td>39907</td></tr> <tr><td>21/12/2013</td><td>OF/00363</td><td>Diario</td><td>24,531</td><td>39907</td></tr> <tr><td>22/12/2013</td><td>OF/00365</td><td>Diario</td><td>103,841</td><td>39907</td></tr> <tr><td>27/12/2013</td><td>OF/00371</td><td>Diario</td><td>197,942</td><td>39907</td></tr> <tr><td>28/12/2013</td><td>OF/00372</td><td>Diario</td><td>51,235</td><td>39907</td></tr> <tr><td>29/12/2013</td><td>OF/00373</td><td>Diario</td><td>15,387</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00303</td><td>Diario</td><td>29,648</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00304</td><td>Diario</td><td>14,824</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00305</td><td>Diario</td><td>59,295</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00307</td><td>Diario</td><td>37,060</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00310</td><td>Diario</td><td>7,888</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00311</td><td>Diario</td><td>15,776</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00314</td><td>Diario</td><td>39,440</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00315</td><td>Diario</td><td>15,776</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00316</td><td>Diario</td><td>74,119</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00317</td><td>Diario</td><td>49,731</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00318</td><td>Diario</td><td>277,105</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00319</td><td>Diario</td><td>1,349,094</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00320</td><td>Diario</td><td>116</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00321</td><td>Diario</td><td>1,893,097</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00323</td><td>Diario</td><td>137,469</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00325</td><td>Diario</td><td>63,104</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00375</td><td>Diario</td><td>19,090</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00376</td><td>Diario</td><td>82,783</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00378</td><td>Diario</td><td>4,830</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00379</td><td>Diario</td><td>607,222</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00382</td><td>Diario</td><td>7,340</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00384</td><td>Diario</td><td>3,220</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00397</td><td>Diario</td><td>1,700</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00398</td><td>Diario</td><td>72,205</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00399</td><td>Diario</td><td>5,740</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00400</td><td>Diario</td><td>2,146,852</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00401</td><td>Diario</td><td>232,000</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00402</td><td>Diario</td><td>1,111</td><td>39907</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00403</td><td>Diario</td><td>102,560</td><td>39907</td></tr> <tr><td colspan="3">Total</td><td>\$15,858,654</td><td></td></tr> </tbody> </table>	30/12/2013	OF/00322	Diario	26,368	25406	30/12/2013	OF/00324	Diario	18,209	25406	Total			\$67,392		Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	01/12/2013	OF/00328	Diario	\$38,889	39907	02/12/2013	OF/00330	Diario	651,018	39907	02/12/2013	OF/00331	Diario	1,339,077	39907	03/12/2013	OF/00335	Diario	912,265	39907	03/12/2013	OF/00336	Diario	232,000	39907	04/12/2013	OF/00338	Diario	871,586	39907	04/12/2013	OF/00339	Diario	1,876,538	39907	04/12/2013	OF/00340	Diario	232,000	39907	05/12/2013	OF/00341	Diario	180	39907	05/12/2013	OF/00342	Diario	75,477	39907	18/12/2013	OF/00352	Diario	270,889	39907	18/12/2013	OF/00353	Diario	37,060	39907	19/12/2013	OF/00358	Diario	1,377,966	39907	20/12/2013	OF/00361	Diario	200,577	39907	21/12/2013	OF/00363	Diario	24,531	39907	22/12/2013	OF/00365	Diario	103,841	39907	27/12/2013	OF/00371	Diario	197,942	39907	28/12/2013	OF/00372	Diario	51,235	39907	29/12/2013	OF/00373	Diario	15,387	39907	30/12/2013	OF/00303	Diario	29,648	39907	30/12/2013	OF/00304	Diario	14,824	39907	30/12/2013	OF/00305	Diario	59,295	39907	30/12/2013	OF/00307	Diario	37,060	39907	30/12/2013	OF/00310	Diario	7,888	39907	30/12/2013	OF/00311	Diario	15,776	39907	30/12/2013	OF/00314	Diario	39,440	39907	30/12/2013	OF/00315	Diario	15,776	39907	30/12/2013	OF/00316	Diario	74,119	39907	30/12/2013	OF/00317	Diario	49,731	39907	30/12/2013	OF/00318	Diario	277,105	39907	30/12/2013	OF/00319	Diario	1,349,094	39907	30/12/2013	OF/00320	Diario	116	39907	30/12/2013	OF/00321	Diario	1,893,097	39907	30/12/2013	OF/00323	Diario	137,469	39907	30/12/2013	OF/00325	Diario	63,104	39907	30/12/2013	OF/00375	Diario	19,090	39907	30/12/2013	OF/00376	Diario	82,783	39907	30/12/2013	OF/00378	Diario	4,830	39907	30/12/2013	OF/00379	Diario	607,222	39907	30/12/2013	OF/00382	Diario	7,340	39907	30/12/2013	OF/00384	Diario	3,220	39907	30/12/2013	OF/00397	Diario	1,700	39907	30/12/2013	OF/00398	Diario	72,205	39907	30/12/2013	OF/00399	Diario	5,740	39907	30/12/2013	OF/00400	Diario	2,146,852	39907	30/12/2013	OF/00401	Diario	232,000	39907	30/12/2013	OF/00402	Diario	1,111	39907	30/12/2013	OF/00403	Diario	102,560	39907	Total			\$15,858,654				<table border="1"> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00326</td><td>Diario</td><td>5,000</td><td>39910</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00375</td><td>Diario</td><td>35,000</td><td>39910</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00376</td><td>Diario</td><td>80,128</td><td>39910</td></tr> <tr><td colspan="3">Total</td><td>\$5,285,585</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <thead> <tr><th>Fecha</th><th>Número de Póliza</th><th>Tipo de Póliza</th><th>Importe</th><th>Partida</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>01/12/2013</td><td>OF/00328</td><td>Diario</td><td>\$9,098,409</td><td>39911</td></tr> <tr><td>02/12/2013</td><td>OF/00330</td><td>Diario</td><td>535,457</td><td>39911</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00335</td><td>Diario</td><td>601,553</td><td>39911</td></tr> <tr><td>03/12/2013</td><td>OF/00336</td><td>Diario</td><td>888,000</td><td>39911</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00338</td><td>Diario</td><td>2,018,975</td><td>39911</td></tr> <tr><td>04/12/2013</td><td>OF/00340</td><td>Diario</td><td>888,000</td><td>39911</td></tr> <tr><td>05/12/2013</td><td>OF/00341</td><td>Diario</td><td>6,895</td><td>39911</td></tr> <tr><td>18/12/2013</td><td>OF/00352</td><td>Diario</td><td>9,986,409</td><td>39911</td></tr> <tr><td>20/12/2013</td><td>OF/00361</td><td>Diario</td><td>441,751</td><td>39911</td></tr> <tr><td>21/12/2013</td><td>OF/00363</td><td>Diario</td><td>15,559</td><td>39911</td></tr> <tr><td>22/12/2013</td><td>OF/00365</td><td>Diario</td><td>228,202</td><td>39911</td></tr> <tr><td>27/12/2013</td><td>OF/00371</td><td>Diario</td><td>500,845</td><td>39911</td></tr> <tr><td>28/12/2013</td><td>OF/00372</td><td>Diario</td><td>268,356</td><td>39911</td></tr> <tr><td>29/12/2013</td><td>OF/00373</td><td>Diario</td><td>63,834</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00307</td><td>Diario</td><td>637,234</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00308</td><td>Diario</td><td>9,098,409</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00310</td><td>Diario</td><td>869,791</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00311</td><td>Diario</td><td>1,107,730</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00313</td><td>Diario</td><td>1,230,139</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00314</td><td>Diario</td><td>1,439,862</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00315</td><td>Diario</td><td>1,390,121</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00317</td><td>Diario</td><td>161,246</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00318</td><td>Diario</td><td>333,885</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00323</td><td>Diario</td><td>452,517</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00325</td><td>Diario</td><td>4,075,660</td><td>39911</td></tr> <tr><td>30/12/2013</td><td>OF/00326</td><td>Diario</td><td>9,098,409</td><td>39911</td></tr> <tr><td colspan="3">Total</td><td>\$55,457,248</td><td></td></tr> </tbody> </table>	30/12/2013	OF/00326	Diario	5,000	39910	30/12/2013	OF/00375	Diario	35,000	39910	30/12/2013	OF/00376	Diario	80,128	39910	Total			\$5,285,585		Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	01/12/2013	OF/00328	Diario	\$9,098,409	39911	02/12/2013	OF/00330	Diario	535,457	39911	03/12/2013	OF/00335	Diario	601,553	39911	03/12/2013	OF/00336	Diario	888,000	39911	04/12/2013	OF/00338	Diario	2,018,975	39911	04/12/2013	OF/00340	Diario	888,000	39911	05/12/2013	OF/00341	Diario	6,895	39911	18/12/2013	OF/00352	Diario	9,986,409	39911	20/12/2013	OF/00361	Diario	441,751	39911	21/12/2013	OF/00363	Diario	15,559	39911	22/12/2013	OF/00365	Diario	228,202	39911	27/12/2013	OF/00371	Diario	500,845	39911	28/12/2013	OF/00372	Diario	268,356	39911	29/12/2013	OF/00373	Diario	63,834	39911	30/12/2013	OF/00307	Diario	637,234	39911	30/12/2013	OF/00308	Diario	9,098,409	39911	30/12/2013	OF/00310	Diario	869,791	39911	30/12/2013	OF/00311	Diario	1,107,730	39911	30/12/2013	OF/00313	Diario	1,230,139	39911	30/12/2013	OF/00314	Diario	1,439,862	39911	30/12/2013	OF/00315	Diario	1,390,121	39911	30/12/2013	OF/00317	Diario	161,246	39911	30/12/2013	OF/00318	Diario	333,885	39911	30/12/2013	OF/00323	Diario	452,517	39911	30/12/2013	OF/00325	Diario	4,075,660	39911	30/12/2013	OF/00326	Diario	9,098,409	39911	Total			\$55,457,248		<p>además de que el comprobante del gasto es de fecha del ejercicio 2014, en vez del 2013.</p> <p><b>II.10)</b> En la documentación proporcionada por <b>\$25,291,494</b> relacionada en Anexo 10 No se proporcionó contrato de prestación de servicios, ni relación de beneficiarios.</p> <p><b>II.11)</b> En la documentación proporcionada por <b>\$9,379,975</b> relacionada en Anexo 11 No se proporcionó relación de beneficiarios.</p> <p><b>II.12)</b> En la documentación proporcionada por <b>\$8,545,971</b> relacionada en Anexo 12 No se proporcionó contrato de prestación de servicios, además de que el comprobante del gasto es de fecha del ejercicio 2014, en vez del 2013.</p> <p><b>II.13)</b> En la documentación proporcionada por <b>\$17,854,944</b> relacionada en Anexo 13, el comprobante del gasto es de fecha del ejercicio 2014, en vez del 2013.</p> <p><b>II.14)</b> En la documentación proporcionada por <b>\$127,658</b> relacionada en Anexo 14 No se proporcionó contrato de prestación de servicios, además de que derivado de la consulta del comprobante en el portal del SAT se determinó que el folio del comprobante no se encuentra asignado por el SAT.</p> <p><b>II.15)</b> En la documentación proporcionada por <b>\$8,264,881</b> relacionada en Anexo 15 No se proporcionó contrato de prestación de servicios.</p> <p><b>II.16)</b> En la documentación proporcionada por <b>\$8,500</b> relacionada en Anexo 16 el comprobante del gasto es de fecha del ejercicio 2012, en vez del 2013.</p> <p>Al respecto, de cada uno de los casos antes señalados, solicitamos proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, las aclaraciones, información y documentación omitida o que presenta inconsistencias.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado manifestó los motivos que originaron la falta de entrega de la documentación solicitada, proporcionando la documentación comprobatoria requerida en la medida de solventación de ciertas pólizas observadas por un monto de <b>\$36,828,723</b> correspondientes a las partidas 25301, 25405, 39907, 39908, 39909, 39910 y 39911; así mismo, informó las razones que dieron lugar a la reincidencia de la presente observación, estableciendo medidas para asegurar que en lo sucesivo, las adquisiciones realizadas por los conceptos señalados estén debidamente soportados con la documentación correspondiente.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de</p>
30/12/2013	OF/00322	Diario	26,368	25406																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00324	Diario	18,209	25406																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Total			\$67,392																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
01/12/2013	OF/00328	Diario	\$38,889	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
02/12/2013	OF/00330	Diario	651,018	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
02/12/2013	OF/00331	Diario	1,339,077	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
03/12/2013	OF/00335	Diario	912,265	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
03/12/2013	OF/00336	Diario	232,000	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
04/12/2013	OF/00338	Diario	871,586	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
04/12/2013	OF/00339	Diario	1,876,538	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
04/12/2013	OF/00340	Diario	232,000	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
05/12/2013	OF/00341	Diario	180	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
05/12/2013	OF/00342	Diario	75,477	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
18/12/2013	OF/00352	Diario	270,889	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
18/12/2013	OF/00353	Diario	37,060	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
19/12/2013	OF/00358	Diario	1,377,966	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
20/12/2013	OF/00361	Diario	200,577	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
21/12/2013	OF/00363	Diario	24,531	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
22/12/2013	OF/00365	Diario	103,841	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
27/12/2013	OF/00371	Diario	197,942	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
28/12/2013	OF/00372	Diario	51,235	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
29/12/2013	OF/00373	Diario	15,387	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00303	Diario	29,648	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00304	Diario	14,824	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00305	Diario	59,295	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00307	Diario	37,060	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00310	Diario	7,888	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00311	Diario	15,776	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00314	Diario	39,440	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00315	Diario	15,776	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00316	Diario	74,119	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00317	Diario	49,731	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00318	Diario	277,105	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00319	Diario	1,349,094	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00320	Diario	116	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00321	Diario	1,893,097	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00323	Diario	137,469	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00325	Diario	63,104	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00375	Diario	19,090	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00376	Diario	82,783	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00378	Diario	4,830	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00379	Diario	607,222	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00382	Diario	7,340	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00384	Diario	3,220	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00397	Diario	1,700	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00398	Diario	72,205	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00399	Diario	5,740	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00400	Diario	2,146,852	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00401	Diario	232,000	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00402	Diario	1,111	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00403	Diario	102,560	39907																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Total			\$15,858,654																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
30/12/2013	OF/00326	Diario	5,000	39910																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00375	Diario	35,000	39910																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00376	Diario	80,128	39910																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Total			\$5,285,585																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
01/12/2013	OF/00328	Diario	\$9,098,409	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
02/12/2013	OF/00330	Diario	535,457	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
03/12/2013	OF/00335	Diario	601,553	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
03/12/2013	OF/00336	Diario	888,000	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
04/12/2013	OF/00338	Diario	2,018,975	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
04/12/2013	OF/00340	Diario	888,000	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
05/12/2013	OF/00341	Diario	6,895	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
18/12/2013	OF/00352	Diario	9,986,409	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
20/12/2013	OF/00361	Diario	441,751	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
21/12/2013	OF/00363	Diario	15,559	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
22/12/2013	OF/00365	Diario	228,202	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
27/12/2013	OF/00371	Diario	500,845	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
28/12/2013	OF/00372	Diario	268,356	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
29/12/2013	OF/00373	Diario	63,834	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00307	Diario	637,234	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00308	Diario	9,098,409	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00310	Diario	869,791	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00311	Diario	1,107,730	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00313	Diario	1,230,139	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00314	Diario	1,439,862	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00315	Diario	1,390,121	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00317	Diario	161,246	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00318	Diario	333,885	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00323	Diario	452,517	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00325	Diario	4,075,660	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
30/12/2013	OF/00326	Diario	9,098,409	39911																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Total			\$55,457,248																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
	<p>El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																															
				la Cuenta Pública del ejercicio 2013.  En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.																															
16	<p>Egresos</p> <p>49. De la revisión realizada a la Partida 27501 denominada "Blancos y Otros Productos Textiles", se identificó el registro de dos Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI) que amparan el gasto por un total de \$1'240,944, los cuales al realizar la consulta en el portal web del Servicio de Administración Tributaria (SAT), arrojó como resultado que los mismos estaban cancelados en distintas fechas posteriores a su emisión, según se manifiesta como sigue:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Datos de la Pólizas</th> <th colspan="5">Datos del Comprobante Fiscal Digital (CFDI)</th> <th rowspan="2">Fecha de Cancelación del CFDI según consulta en Portal SAT</th> </tr> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número</th> <th>Fecha de Expedición</th> <th>Número</th> <th>Nombre del Proveedor</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>30/11/2013</td> <td>PDI/OF/331</td> <td>13/11/2013</td> <td>514</td> <td>Grupo Abrob. S.A. de C.V.</td> <td>2,750 piezas campo sencillo tela indiolno azul 633 toales de baño, 198 cobertores para cama pedéutica, 935 piezas sábana móvil, 220 piezas cobertor adulto, 164 piezas de sábanas de pie de tela y 217 piezas sábana de rñón.</td> <td>\$396,309</td> <td>13/12/2013</td> </tr> <tr> <td>03/12/2013</td> <td>PDI/OF/440</td> <td>30/12/2013</td> <td>547</td> <td>Grupo Abrob. S.A. de C.V.</td> <td>1,545 piezas sábana superior para cama, 557 piezas de almohada medida estándar, 865 piezas sábana para camilla traslado paciente, 1,316 piezas sábanas base, 345 sábana móvil, 635 piezas filpinas</td> <td>844,635</td> <td>16/01/2014</td> </tr> </tbody> </table>	Datos de la Pólizas		Datos del Comprobante Fiscal Digital (CFDI)					Fecha de Cancelación del CFDI según consulta en Portal SAT	Fecha	Número	Fecha de Expedición	Número	Nombre del Proveedor	Concepto	Importe	30/11/2013	PDI/OF/331	13/11/2013	514	Grupo Abrob. S.A. de C.V.	2,750 piezas campo sencillo tela indiolno azul 633 toales de baño, 198 cobertores para cama pedéutica, 935 piezas sábana móvil, 220 piezas cobertor adulto, 164 piezas de sábanas de pie de tela y 217 piezas sábana de rñón.	\$396,309	13/12/2013	03/12/2013	PDI/OF/440	30/12/2013	547	Grupo Abrob. S.A. de C.V.	1,545 piezas sábana superior para cama, 557 piezas de almohada medida estándar, 865 piezas sábana para camilla traslado paciente, 1,316 piezas sábanas base, 345 sábana móvil, 635 piezas filpinas	844,635	16/01/2014	Correctiva	<p>Tomando en consideración el estado de "Cancelación" que presentan los Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI) señalados en la presente observación, a la fecha en que los auditores del ISAF realizaron la consulta de los mismos en el portal del SAT habilitado para dicho efectos, solicitamos llevar a cabo las averiguaciones correspondientes con el proveedor que emitió los CFDI, con la finalidad de que brinde una explicación sobre la situación en comento y se modifique la situación actual que presentan dichos comprobantes, toda vez que las adquisiciones realizadas por el Sujeto Fiscalizado se efectuaron con recursos públicos, mismos que requieren contar con la documentación fiscal en orden en todo momento y no solo en el instante en que se realiza la operación, solicitando informar y comprobar periódicamente a este Órgano Superior de Fiscalización, el resultado obtenido de las acciones realizadas. En virtud de lo anterior, se requiere que en lo sucesivo, el Sujeto Fiscalizado establezca medidas preventivas para verificar en lo futuro situaciones similares. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, así como de persistir el status señalado por el SAT de los referidos comprobantes y lo que en consecuencia resulte derivado de los avances en las averiguaciones, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado atienda lo señalado en la presente medida de solventación respecto de los comprobantes fiscales observados por <b>\$1'240,944</b>.</p> <p>Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia de las facturas Núm. 554 del 15 de enero de 2014 en sustitución de la factura Núm. 514 del 13 de noviembre de 2013, y la factura Núm. 556 del 15 de enero de 2014 en sustitución de la factura Núm. 547 del 30 de diciembre de 2013, las cuales no atienden lo solicitado en la medida de solventación comunicada.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
Datos de la Pólizas		Datos del Comprobante Fiscal Digital (CFDI)					Fecha de Cancelación del CFDI según consulta en Portal SAT																												
Fecha	Número	Fecha de Expedición	Número	Nombre del Proveedor	Concepto	Importe																													
30/11/2013	PDI/OF/331	13/11/2013	514	Grupo Abrob. S.A. de C.V.	2,750 piezas campo sencillo tela indiolno azul 633 toales de baño, 198 cobertores para cama pedéutica, 935 piezas sábana móvil, 220 piezas cobertor adulto, 164 piezas de sábanas de pie de tela y 217 piezas sábana de rñón.	\$396,309	13/12/2013																												
03/12/2013	PDI/OF/440	30/12/2013	547	Grupo Abrob. S.A. de C.V.	1,545 piezas sábana superior para cama, 557 piezas de almohada medida estándar, 865 piezas sábana para camilla traslado paciente, 1,316 piezas sábanas base, 345 sábana móvil, 635 piezas filpinas	844,635	16/01/2014																												



No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																														
	<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>periodo del 16 al 30 de septiembre de 2014.</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Total</td> <td>\$27,000.</td> </tr> </table>					periodo del 16 al 30 de septiembre de 2014.						Total	\$27,000.																																																																																																																																					
				periodo del 16 al 30 de septiembre de 2014.																																																																																																																																														
				Total	\$27,000.																																																																																																																																													
18	<p>Egresos</p> <p>55. * De la revisión efectuada a la Partida 38201 denominada "Gastos de Orden Social y Cultural", se identificaron ciertos gastos por la adquisición de diversos bienes y servicios que suman \$3'917,819, de los cuales el Sujeto Fiscalizado no manifestó ni comprobó los motivos que originaron dichas adquisiciones, no comprobó haberlos recibido y en su caso, haberlos entregado a los beneficiarios y los motivos que dieron lugar a ello, integrándose como sigue:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Datos de la Póliza</th> <th colspan="4">Datos del Comprobante</th> <th rowspan="2">Importe</th> </tr> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Número</th> <th>Nombre del Proveedor</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>25/01/2013</td> <td>PD/OF/26</td> <td>10/01/2013</td> <td>293</td> <td>Blue Tang Collection, S.A. de C.V.</td> <td>2 pulseras (1 de oro y 1 de plata), 2 colgantes (1 de plata y 1 de oro).</td> <td>\$14,650</td> </tr> <tr> <td>25/01/2013</td> <td>PD/OF/26</td> <td>19/01/2013</td> <td>302</td> <td>Blue Tang Collection, S.A. de C.V.</td> <td>2 bolsos para dama y 1 bilítero.</td> <td>5,527</td> </tr> <tr> <td>25/01/2013</td> <td>PD/OF/26</td> <td>10/01/2013</td> <td>48</td> <td>Construservicios AMC, S.A. de C.V.</td> <td>6 aires acondicionados marca york.</td> <td>33,600</td> </tr> <tr> <td>25/01/2013</td> <td>PD/OF/26</td> <td>23/01/2013</td> <td>52</td> <td>Construservicios AMC, S.A. de C.V.</td> <td>1 aire acondicionado marca york de 1.5 toneladas.</td> <td>6,700</td> </tr> <tr> <td>25/01/13</td> <td>PD/OF/26</td> <td>04/01/2013</td> <td>AMG 904689</td> <td>Costoo de Méxco, S.A. de C.V.</td> <td>1 computadora, 2 parrillas panini de acero inoxidable, 1 aspiradora marca koblenz, 3 tinajas para pies spa de hidroterapia, 2 cafeteras programables de 12 tazas, 2 videocámaras ultra high zoom hd marca Panasonic, 5 reproductores de DVD marca Sony, 3 multifuncional scanner impresora y copiadora marca Hewlett Packard y 3 calefactores de torre digital.</td> <td>37,303</td> </tr> <tr> <td>25/01/2013</td> <td>PD/OF/26</td> <td>07/01/2013</td> <td>AMG 906985</td> <td>Costoo de Méxco, S.A. de C.V.</td> <td>2 camisas irribbles con motor incluido marca Intex, 2 microondas de 1.12 1149 cs marca LG, 1 dispensador de agua, 1 pieza Acuasstar, 2 ejerotadoras de abdomen incluye faja reductora nordka, 3 ventiladores de 52" con control</td> <td>20,219</td> </tr> </tbody> </table>	Datos de la Póliza		Datos del Comprobante				Importe	Fecha	Número	Fecha	Número	Nombre del Proveedor	Concepto	25/01/2013	PD/OF/26	10/01/2013	293	Blue Tang Collection, S.A. de C.V.	2 pulseras (1 de oro y 1 de plata), 2 colgantes (1 de plata y 1 de oro).	\$14,650	25/01/2013	PD/OF/26	19/01/2013	302	Blue Tang Collection, S.A. de C.V.	2 bolsos para dama y 1 bilítero.	5,527	25/01/2013	PD/OF/26	10/01/2013	48	Construservicios AMC, S.A. de C.V.	6 aires acondicionados marca york.	33,600	25/01/2013	PD/OF/26	23/01/2013	52	Construservicios AMC, S.A. de C.V.	1 aire acondicionado marca york de 1.5 toneladas.	6,700	25/01/13	PD/OF/26	04/01/2013	AMG 904689	Costoo de Méxco, S.A. de C.V.	1 computadora, 2 parrillas panini de acero inoxidable, 1 aspiradora marca koblenz, 3 tinajas para pies spa de hidroterapia, 2 cafeteras programables de 12 tazas, 2 videocámaras ultra high zoom hd marca Panasonic, 5 reproductores de DVD marca Sony, 3 multifuncional scanner impresora y copiadora marca Hewlett Packard y 3 calefactores de torre digital.	37,303	25/01/2013	PD/OF/26	07/01/2013	AMG 906985	Costoo de Méxco, S.A. de C.V.	2 camisas irribbles con motor incluido marca Intex, 2 microondas de 1.12 1149 cs marca LG, 1 dispensador de agua, 1 pieza Acuasstar, 2 ejerotadoras de abdomen incluye faja reductora nordka, 3 ventiladores de 52" con control	20,219	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que no se haya proporcionado a los auditores del ISAF, la evidencia de la recepción de los bienes y servicios adquiridos, la justificación de su realización, los beneficiarios de los mismos, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo la localización u obtención de la evidencia que acredite las situaciones señaladas, o en su defecto, realizar las acciones correspondientes para obtener el reintegro de los recursos públicos ejercidos por \$3,917,819, depositándolos en la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la documentación e información que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Sobre el particular, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. Asimismo, manifiestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó información de forma parcial para atender la presente observación, quedando las siguientes situaciones pendientes de atender:</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p><b>I)</b> Queda pendiente que el Ente Público proporcione evidencia de haber entregado a los beneficiarios de los obsequios adquiridos un importe de <b>\$821,612</b>, como se señala a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Datos de la Póliza</th> <th colspan="2">Datos del Comprobante</th> <th rowspan="2">Importe Observado</th> <th rowspan="2">Importe presentado para comprobación</th> <th rowspan="2">Importe pendiente de comprobar su entrega</th> </tr> <tr> <th>Número</th> <th>Número</th> <th>Nombre del Proveedor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PD/OF/20</td> <td>167</td> <td>Cruz Alberto Quihui Carranza</td> <td>14,326</td> <td>11,240</td> <td>3,086</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/20</td> <td>ZX 51903</td> <td>Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.</td> <td>2,375</td> <td>0</td> <td>2,375</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/20</td> <td>FE 01050</td> <td>Distribuidora Hitec, S.A. de C.V.</td> <td>2,111</td> <td>0</td> <td>2,111</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/20</td> <td>ZX 51905</td> <td>Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.</td> <td>1,411</td> <td>0</td> <td>1,411</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/20</td> <td>AMG 997274</td> <td>Costoo de Méxco, S.A. de C.V.</td> <td>5,605</td> <td>5,047</td> <td>558</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/20</td> <td>ED 438595</td> <td>Sears Operadora de México, S.A. de C.V.</td> <td>436</td> <td>0</td> <td>436</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/24</td> <td>3442</td> <td>Alma Angelina Ibarra Millán</td> <td>79,733</td> <td>55,169</td> <td>24,564</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/24</td> <td>3436</td> <td>Alma Angelina Ibarra Millán</td> <td>163,720</td> <td>143,907</td> <td>19,813</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/24</td> <td>3431</td> <td>Alma Angelina Ibarra Millán</td> <td>43,784</td> <td>38,599</td> <td>5,185</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/24</td> <td>BACBI 65312</td> <td>Tiendas Soriana, S.A. de C.V.</td> <td>2,085</td> <td>0</td> <td>2,085</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/24</td> <td>LWX 93</td> <td>Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.</td> <td>13,440</td> <td>12,048</td> <td>1,392</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/24</td> <td>LWX 97</td> <td>Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.</td> <td>12,513</td> <td>11,275</td> <td>1,238</td> </tr> <tr> <td>PD/OF/24</td> <td>LWX 94</td> <td>Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.</td> <td>1,103</td> <td>0</td> <td>1,103</td> </tr> </tbody> </table>	Datos de la Póliza	Datos del Comprobante		Importe Observado	Importe presentado para comprobación	Importe pendiente de comprobar su entrega	Número	Número	Nombre del Proveedor	PD/OF/20	167	Cruz Alberto Quihui Carranza	14,326	11,240	3,086	PD/OF/20	ZX 51903	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	2,375	0	2,375	PD/OF/20	FE 01050	Distribuidora Hitec, S.A. de C.V.	2,111	0	2,111	PD/OF/20	ZX 51905	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	1,411	0	1,411	PD/OF/20	AMG 997274	Costoo de Méxco, S.A. de C.V.	5,605	5,047	558	PD/OF/20	ED 438595	Sears Operadora de México, S.A. de C.V.	436	0	436	PD/OF/24	3442	Alma Angelina Ibarra Millán	79,733	55,169	24,564	PD/OF/24	3436	Alma Angelina Ibarra Millán	163,720	143,907	19,813	PD/OF/24	3431	Alma Angelina Ibarra Millán	43,784	38,599	5,185	PD/OF/24	BACBI 65312	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	2,085	0	2,085	PD/OF/24	LWX 93	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	13,440	12,048	1,392	PD/OF/24	LWX 97	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	12,513	11,275	1,238	PD/OF/24	LWX 94	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	1,103	0	1,103
Datos de la Póliza		Datos del Comprobante				Importe																																																																																																																																												
Fecha	Número	Fecha	Número	Nombre del Proveedor	Concepto																																																																																																																																													
25/01/2013	PD/OF/26	10/01/2013	293	Blue Tang Collection, S.A. de C.V.	2 pulseras (1 de oro y 1 de plata), 2 colgantes (1 de plata y 1 de oro).	\$14,650																																																																																																																																												
25/01/2013	PD/OF/26	19/01/2013	302	Blue Tang Collection, S.A. de C.V.	2 bolsos para dama y 1 bilítero.	5,527																																																																																																																																												
25/01/2013	PD/OF/26	10/01/2013	48	Construservicios AMC, S.A. de C.V.	6 aires acondicionados marca york.	33,600																																																																																																																																												
25/01/2013	PD/OF/26	23/01/2013	52	Construservicios AMC, S.A. de C.V.	1 aire acondicionado marca york de 1.5 toneladas.	6,700																																																																																																																																												
25/01/13	PD/OF/26	04/01/2013	AMG 904689	Costoo de Méxco, S.A. de C.V.	1 computadora, 2 parrillas panini de acero inoxidable, 1 aspiradora marca koblenz, 3 tinajas para pies spa de hidroterapia, 2 cafeteras programables de 12 tazas, 2 videocámaras ultra high zoom hd marca Panasonic, 5 reproductores de DVD marca Sony, 3 multifuncional scanner impresora y copiadora marca Hewlett Packard y 3 calefactores de torre digital.	37,303																																																																																																																																												
25/01/2013	PD/OF/26	07/01/2013	AMG 906985	Costoo de Méxco, S.A. de C.V.	2 camisas irribbles con motor incluido marca Intex, 2 microondas de 1.12 1149 cs marca LG, 1 dispensador de agua, 1 pieza Acuasstar, 2 ejerotadoras de abdomen incluye faja reductora nordka, 3 ventiladores de 52" con control	20,219																																																																																																																																												
Datos de la Póliza	Datos del Comprobante		Importe Observado	Importe presentado para comprobación	Importe pendiente de comprobar su entrega																																																																																																																																													
Número	Número	Nombre del Proveedor																																																																																																																																																
PD/OF/20	167	Cruz Alberto Quihui Carranza	14,326	11,240	3,086																																																																																																																																													
PD/OF/20	ZX 51903	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	2,375	0	2,375																																																																																																																																													
PD/OF/20	FE 01050	Distribuidora Hitec, S.A. de C.V.	2,111	0	2,111																																																																																																																																													
PD/OF/20	ZX 51905	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	1,411	0	1,411																																																																																																																																													
PD/OF/20	AMG 997274	Costoo de Méxco, S.A. de C.V.	5,605	5,047	558																																																																																																																																													
PD/OF/20	ED 438595	Sears Operadora de México, S.A. de C.V.	436	0	436																																																																																																																																													
PD/OF/24	3442	Alma Angelina Ibarra Millán	79,733	55,169	24,564																																																																																																																																													
PD/OF/24	3436	Alma Angelina Ibarra Millán	163,720	143,907	19,813																																																																																																																																													
PD/OF/24	3431	Alma Angelina Ibarra Millán	43,784	38,599	5,185																																																																																																																																													
PD/OF/24	BACBI 65312	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	2,085	0	2,085																																																																																																																																													
PD/OF/24	LWX 93	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	13,440	12,048	1,392																																																																																																																																													
PD/OF/24	LWX 97	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	12,513	11,275	1,238																																																																																																																																													
PD/OF/24	LWX 94	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	1,103	0	1,103																																																																																																																																													







No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis							Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado				
	Fecha	Código	Fecha	Código	Descripción	Cantidad	Valor			Datos de la Póliza	Datos del Comprobante		Importe Observado	Importe presentado para comprobación
	25/01/2013	PD/OF/26	08/01/2013	HX2867543	Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V.	2 Iphone Apple 5 64 GB, 1 teléfono celular marca Samsung 3-G Galaxy III	40,937							
	25/01/2013	PD/OF/26	17/01/2013	HX2892819	Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V.	2 Iphone Apple 5 64 GB GSM-SPA.	29,458							
	25/01/2013	PD/OF/26	18/01/2013	HX2895383	Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V.	2 Iphone Apple 5 64 GB GSM-SPA.	29,458							
	25/01/2013	PD/OF/26	04/01/2013	ED 324902	Sears Operadora de México, S.A. de C.V.	1 juguetero dali.	1,999							
	25/01/2013	PD/OF/26	03/01/2013	ED 323365	Sears Operadora de México, S.A. de C.V.	3 perfumes.	4,835							
	25/01/2013	PD/OF/26	04/01/2013	ED 324910	Sears Operadora de México, S.A. de C.V.	1 sillón reclinable mecadora y 1 sillón tipo francés.	9,934							
	25/01/2013	PD/OF/26	03/01/2013	ED 323361	Sears Operadora de México, S.A. de C.V.	2 perfumes.	2,800							
	25/01/2013	PD/OF/26	09/01/2013	BACBI 59598	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	Diversos juguetes, balones, muñecas, pelotas y 2 tricicos.	12,541							
	25/01/2013	PD/OF/26	09/01/2013	BAAJI 74612	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	Set de juegos surtidos, trompos, yoyos, muñecas, entre otros.	11,511							
	25/01/2013	PD/OF/26	09/01/2013	BAAJI 74613	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	Juguetes, juegos de mesa y balones soccer.	3,149							
	25/01/2013	PD/OF/26	09/01/2013	BACBI 59600	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	1 bicicleta y 1 juguete tocador.	1,628							
	25/01/2013	PD/OF/26	16/01/2013	M181398	Francisco Aurelio Ledruga Cavada	2 calentadores marca Heatway.	1,490							
	25/01/2013	PD/OF/26	04/01/2013	SAHS 251	Suburbia, S. de R.L. de C.V.	2 sudaderas y 1 chanana.	1,021							
	30/05/2013	PD/OF/86	04/05/2013	408	Blue Tang Colection, S.A. de C.V.	5 bolsos para dama, 1 pulsera y 1 billetero de piel.	23,660							
	30/05/2013	PD/OF/86	16/05/2013	111	Construservicios AMC, S.A. de C.V.	8 aires acondicionados de 1 tonelada.	45,100							
	30/05/2013	PD/OF/86	07/05/2013	AMG 1002885	Costco de México, S.A. de C.V.	3 televisores LED 32" Toshiba, 1 televisión LED 32" samsung, 1 perfume para caballero y 1 set de cama tamaño queen.	21,943							
	30/05/2013	PD/OF/86	04/05/2013	117	Rodio Flores Espazca	50 certificados para aplicación de uñas acrílicas.	14,500							
	30/05/2013	PD/OF/86	13/04/2013	HH 37761	Materiales Arquitectónicos de Sonora, S.A. de C.V.	Cama, colchón y sillones.	27,391							
	30/05/2013	PD/OF/86	04/05/2013	HH 38796	Materiales Arquitectónicos de Sonora, S.A. de C.V.	3 baldosas, 3 exprimidores, hornos, planchas, 3 cuchillos eléctricos y 3 baldosas.	9,904							

  

Datos de la Póliza	Datos del Comprobante		Importe Observado	Importe presentado para comprobación	Importe pendiente de comprobar su entrega
Número	Número	Nombre del Proveedor			
PD/OF/90	BACBI 63826	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	18,857	2,143	16,714
PD/OF/90	BB 7109	RLS Pacifico Asia, S.A. de C.V.	10,738	0	10,738
PD/OF/90	AMG 1021039	Costco de México, S.A. de C.V.	17,905	9,036	8,869
PD/OF/90	AMG 998964	Costco de México, S.A. de C.V.	62,267	55,162	7,105
PD/OF/90	ZX 51021	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	40,991	36,462	4,529
PD/OF/90	AMG 993934	Costco de México, S.A. de C.V.	3,990	0	3,990
PD/OF/90	HGBJE 554170	Home Depot México, S. de R.L. de C.V.	10,270	6,595	3,675
PD/OF/90	BAAJI 80252	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	3,484	0	3,484
PD/OF/90	ZX 51020	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	9,626	6,690	2,936
PD/OF/90	ZX 51024	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	4,763	2,485	2,278
PD/OF/90	ZX 51023	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	7,755	6,150	1,605
PD/OF/90	AMG 990413	Costco de México, S.A. de C.V.	48,716	47,155	1,561
PD/OF/90	ZX 51908	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	1,199	0	1,199
PD/OF/90	GMS 142	Servicios Administrativos GZM, S. de R.L. de C.V.	9,096	7,997	1,099
PD/OF/90	WABH 144441	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	848	0	848

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis							Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado				
	30/05/2013	PD/OF/86	04/05/2013	HH 38794	Materiales Arquitectónicos de Sonora, S.A. de C.V.	4 ollas de lento cocimiento, 3 vajillas y otros artículos de cocina.	7,508							
	30/05/2013	PD/OF/86	04/05/2013	HH 38793	Materiales Arquitectónicos de Sonora, S.A. de C.V.	1 mesa lateral, 1 mueble 3 capones, 1 buró cabecera y juego 3 mesas.	11,741							
	30/05/2013	PD/OF/86	03/05/2013	2413141577	Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V.	1 Iphone Apple 5 64 GB, 1 Iphone 5 16 GB, 3 teléfonos celulares LG GSM GT350.	28,455							
	30/05/2013	PD/OF/86	02/05/2013	195	Guillermo Alejandro Rodríguez Campa	5 multifuncionales HP laserjet, 4 ipad2 16 GB, 4 impresoras HP deskjet, 2 minilaptop HP y 2 escritorios de computadora.	91,814							
	30/05/2013	PD/OF/86	06/05/2013	199	Guillermo Alejandro Rodríguez Campa	5 computadoras marca Gateway.	87,000							
	30/05/2013	PD/OF/86	25/04/2013	190	Guillermo Alejandro Rodríguez Campa	8 Lap top HP, 4 Ipad 2 16 GB.	103,936							
	30/05/2013	PD/OF/86	03/05/2013	BACBI 63828	Tiendas Soliana, S.A. de C.V.	Juegos de cubiertos, vasos, vajillas, cafeteras, batidoras, exprimidor, ventilador de mesa y otros artículos de cocina.	19,048							
	30/05/2013	PD/OF/87	13/04/2013	383	Blue Tang Collection, S.A. de C.V.	1 bolso y 1 monedero.	2,230							
	30/05/2013	PD/OF/87	20/04/2013	389	Blue Tang Collection, S.A. de C.V.	2 colgantes, 1 sortija y pendientes de plata.	5,410							
	30/05/2013	PD/OF/87	09/05/2013	421	Blue Tang Collection, S.A. de C.V.	1 billeteo negro.	2,235							
	30/05/2013	PD/OF/87	26/04/2013	AMG 993821	Costco de México, S.A. de C.V.	8 tridicos para infante, 8 casas campaña y 4 rompecabezas.	19,500							
	30/05/2013	PD/OF/87	10/04/2013	AMG 980338	Costco de México, S.A. de C.V.	2 hieleras island breeze capacidad de 57 litros Igloo, 1 batería de aluminio 14 piezas, 1 multifuncional scanner copiadora e impresora Hewlett Packard, 2 xl consola Nintendo, 1 warfighter medal of honor Xbox 360, 1 horno de microondas 1.12pes1153sfe GE, 1 computadora de escritorio (deskTop) windows 8 ram: 4 gb dd: 1tb	29,075							

  

Datos de la Póliza	Datos del Comprobante		Importe Observado	Importe presentado para comprobación	Importe pendiente de comprobar su entrega
Número	Número	Nombre del Proveedor			
PD/OF/90	WABH 144624	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	398	0	398
PD/OF/90	ZX 51261	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	2,315	2,060	255
PD/OF/90	CACV 361323	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	10,389	10,172	217
<b>Total Pendiente de acreditar su entrega</b>					<b>\$ 821,612</b>

**II)** Del importe presentado por \$3,096,207 respecto a la entrega de los obsequios adquiridos, se verificó en la documentación un importe de **\$1,420,882** se acreditó la entrega de los artículos únicamente con la firma de recibo, sin que se aprecie el nombre del beneficiario, como se detalla en el anexo 17.

**III)** Así mismo, no se acreditó la recepción por parte del Sujeto Fiscalizado de los diversos bienes y servicios señalados en la observación.

**IV)** No se proporcionó la justificación que dio lugar para llevar a cabo el desembolso realizado, toda vez que se aprecia la precaria situación económica por la que atraviesa el Instituto.

**ASUNTOS ATENDIDOS:**  
El Sujeto Fiscalizado acreditó la entrega a los beneficiarios de los bienes adquiridos por **\$1,675,325**, mediante una relación de bienes entregados y el nombre de la persona como firma de recibido, así como el reporte fotográfico de los eventos que dieron lugar a la entrega de los bienes. De igual manera, manifestó las razones que dieron lugar para no proporcionar en su oportunidad la documentación e información requerida durante el proceso de fiscalización, comunicando las medidas establecidas para evitar su recurrencia.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.

En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
						Hewlett Packard, 1 sistema karaoke con 2 microfones cdg y mp3 singing machine, 3 juego de baloncesto para niños Little Tikes y 2 sillas de hierro forjado estilo bistro metro world.			
30/05/2013	PD/OF/87	11/04/2013	AMG 981146	Costeo de México, S.A. de C.V.	2 rebjes para dama marca Citizen, 1 cámara digital de 16 mp 6x zoom 3" LCD touch Nikon, 1 microcomponente 20w radio fm/relaj Samsung, 1 3ds w consola Nintendo, 1 videocámara pantalla led 2.7" marca Sony, 1 16.1 MP incluye maleta Sony cámara digital, 2 aspiradoras de mano inalámbrica rápido Electrolux, 1 carátula blanca para dama marca Bulova, 1 ram: 8 gb dd: 750 gb windows 8 notebook marca Toshiba, 1 computadora de escritorio (desktop) marca aio con windows 8 ram: 6 gb dd: 1tb Hewlett Packard, 1 acrílico, juego de vasos de 16 piezas, 1 juego de cubiertos de 50 piezas y 3 relojes para hombre.	62,813			
30/05/2013	PD/OF/87	22/04/2013	ZX 50355	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	Cremas y artículos de belleza.	28,665			
30/05/2013	PD/OF/87	22/04/2013	ZX 50354	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	Cremas y artículos de belleza.	9,350			
30/05/2013	PD/OF/87	22/04/2013	ZX 50352	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	1 reloj marca Michael Kors y 5 piezas de maquillaje.	5,804			
30/05/2013	PD/OF/87	27/04/2013	HGBJE 559424	Home Depot México, S. de R.L. de C.V.	3 abanicos de 52" y 36".	3,597			
30/05/2013	PD/OF/87	02/04/2013	HE 14726	Lowe's Companies México, S. de R.L. de C.V.	2 Ventiladores de 16".	750			
30/05/2013	PD/OF/87	29/04/2013	HH 38493	Materiales Arquitectónicos de Sonora, S.A. de C.V.	1 Cookin Kitchen.	800			
30/05/2013	PD/OF/87	26/04/2013	WACP 86429	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	52 diferentes juegos de mesa.	17,309			
30/05/2013	PD/OF/87	23/04/2013	CACV 359874	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	6 Wii white, 5 Ipod Nano, 3 sillas de presión.	25,671			

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
	30/05/2013	PD/OF/87	9/04/2013	CACV 356269	Nueva Well Mart de México, S. de R.L. de C.V.	Varios Juguetes.	1,323		
	30/05/2013	PD/OF/87	26/04/2013	164	Cruz Alberto Quhui Caramza	54 bicicletas y 100 balones de futbol.	199,532		
	30/05/2013	PD/OF/87	23/04/2013	FA 6189	Ana Libeth Rascón García	Compra de dubars.	18,690		
	30/05/2013	PD/OF/87	29/04/2013	2413130745	Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V.	5 teléfonos celulares marca Blackberry LTE Z10.	53,395		
	30/05/2013	PD/OF/87	02/04/2013	923708	Sanboms Hermanos, S.A.	Juego de bngo con 30 tablas.	899		
	30/05/2013	PD/OF/87	28/04/2013	BACBI 63563	Tiendas Solana, S.A. de C.V.	Varios juguetes para niños.	4,822		
	31/05/2013	PD/OF/89	27/04/2013	AMG 994395	Costo de México, S.A. de C.V.	1 cama inflable con motor inducido Intex, 1 prensa panini gourmet Hamilton Beach, 1 licuadora, 16 velocidades, 1 vajilla bandera de 20 piezas marca Crown Baccara, 1 tostador digital capacidad 2 rebanadas Hamilton Beach, 1 juego de tazas 6 piezas Baum, 1 set de 5 piezas de cerámica para servir bandeja guitaría, 1 acrílico, juego de vasos de 8 piezas, 1 telera con tapa 1.89l varios cubres, 1 juego de 4 tazones de melamina con tapas, 1 juego de ventiladores 2 pack	4,872		
	31/05/2013	PD/OF/89	15/04/2013	AMG 984492	Costo de México, S.A. de C.V.	11 monitores de presión Omron y 23 consolas 3ds xl Nintendo.	97,627		
	31/05/2013	PD/OF/89	24/04/2013	AMG 992041	Costo de México, S.A. de C.V.	1 bicicleta R20 para niño de 8 a 12 años turbo, 1 juego de sartenes con 3 piezas Tramontina, 1 computadora de escritorio (desktop) marca asb con windows 8 ram: 6 gb dd:1tb Hewlett Packard, 2 lámparas mini J. Hunt Home.	16,015		
	31/05/2013	PD/OF/89	16/04/2013	AMG 985364	Costo de México, S.A. de C.V.	2 almohadas marca viscolastic 3 modelos disponibles Sealy, 4 wi-fi blue ray 3d dvd control dualshock 3 Sony ps3 black 250, 1 control inalámbrico, 1 pieza xbox 360	39,451		

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis					Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
					wireless, 4 xbox 360 4gb w/ Kinect holiday 2012 naranjito.			
31/05/2013	PDI/OF/89	19/04/2013	AMG 988066	Costco de México, S.A. de C.V.	1 hieleras island breeze capacidad de 57 litros lqbo, 1 batería de aluminio con 14 piezas Baletti, 1 xbox 360 250 gb incluye 3 juegos microsoft, 1 consola Nintendo deluxe set wii-u deluxe, 1 epic meckey, 2 videos juegos para Xbox disney, 1 homo de microondas, 1 judgement juego de Xbox 360 gears of war, 1 juego de vajilla de 16 piezas, 2 carros montables para niños step 2 y 13 tricobos 4 en 1 para niños Little Tikes.		44,785	
31/05/2013	PDI/OF/89	22/04/2013	ZX 50353	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	2 pulseras, 1 collar, y 1 perfume.		4,637	
31/05/2013	PDI/OF/89	07/05/2013	HGBJE 563223	Home Depot México, S. de R.L. de C.V.	1 calentador de agua, 2 abanicos y 3 ventiladores.		7,585	
31/05/2013	PDI/OF/89	13/04/2013	HH 37759	Materiales Arquitectónicos de Sonora, S.A. de C.V.	4 sillon, 4 love seat y 3 comedores.		52,550	
31/05/2013	PDI/OF/89	03/05/2013	CAJE 77504	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	1 máquina para palmitas, 1 trampolín infantil, 1 vajilla, 1 procesador de alimentos y otros artículos para cocina.		21,837	
31/05/2013	PDI/OF/89	27/04/2013	WACP 86502	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	2 notebook Acer NB AO 756 2658 y juegos de Mesa.		13,084	
31/05/2013	PDI/OF/89	26/04/2013	CAJE 76623	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	7 Wi Black, 4 tablets 9.7, 2 Ipod, y 1Dvd's.		35,601	
31/05/2013	PDI/OF/89	18/04/2013	WABH 143360	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	4 abercas inflables, 1 trampolín y juegos de mesa.		12,196	
31/05/2013	PDI/OF/89	27/04/2013	165	Cruz Alberto Quhui Carranza	6 bicicletas, 3 xbox, 5 consolas wii, 3 DS Nintendo 3D, 80 balones de futbol.		89,203	
31/05/2013	PDI/OF/89	11/04/2013	2413088906	Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V.	1 Apple Iphone 5 64GB GSM-SPL.		14,729	
31/05/2013	PDI/OF/89	29/04/2013	2413130964	Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V.	1 Blackberry Z10 y 1 Nokia Lumia n505.		12,678	
31/05/2013	PDI/OF/89	25/04/2013	BB 7108	RLS Pacifico Asia, S.A. de C.V.	Varios juguetes para niños.		11,954	
31/05/2013	PDI/OF/89	26/04/2013	BAALB 88616	Tiendas Soliana, S.A. de C.V.	Varios juguetes para niños.		7,177	

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
	31/05/2013	PD/OF/89	02/04/2013	BACBI 62599	Tiendas Sofiana, S.A. de C.V.	Ventilador pedestal, tostadores, cafeteras y otros.	4,759		
	31/05/2013	PD/OF/89	04/04/2013	BACBI 62669	Tiendas Sofiana, S.A. de C.V.	Batidoras, bocinas, dvd's, y herramienta diversa.	4,213		
	31/05/2013	PD/OF/89	29/04/2013	370	Francisco Javier Quintero Aragón	884 juguetes varios, carros, muñecas, juegos de cocina, y kit de belleza.	91,536		
	31/05/2013	PD/OF/89	03/04/2013	3333	Mactu y Asociados, S.A. de C.V.	Un aspirador de secreciones.	5,800		
	31/05/2013	PD/OF/90	17/05/2013	434	Blue Tang Collection, S.A. de C.V.	5 bolsos para dama y 2 billeteros.	33,145		
	31/05/2013	PD/OF/90	28/05/2013	AMG 1021039	Costco de México, S.A. de C.V.	1 reloj marca citizen (acero fechador para hombre), 1 cafetera programable de 12 tazas, 1 reloj eco-drive para dama, 3 rasuradoras eléctricas power touch p1860/70 marca Philips, 3 dorex gris 1 pieza silla plegable Konin, 2 ventiladores de 52" con control remoto de 5 aspas, 2 lámparas portátiles, 2 artículos de grifería de uso doméstico Water Ridge.	17,905		
	31/05/2013	PD/OF/90	03/05/2013	AMG 999661	Costco de México, S.A. de C.V.	3 recipientes de cristal 8 piezas Bormiol Rocco, 2 camas inflables con motor incluido Intex, 2 baterías de aluminio de 14 piezas Beletti, 1 vaso rojo 200/473 ml Marca Bosco, 1 prensa panini gourmet Hamilton Beach, 5 licuadoras de 16 velocidades, 3 juegos de contenedores herméticos de 42 piezas Snapware, 5 tinas para pies spa de hidroterapia, 10 cafeteras programables de 12 tazas, 1 refrigerador de 202" de acero inoxidable marca LG, 1 mochila con lonchera y lapicera varias licenc. 1 new super marío	59,582		

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
						<p>brothers 2 para 3ds Nintendo, 5 videocámaras pantalla LCD de 2.7" marca Sony, 1 Xbox 360 250GB w/kinect incluye 3 juegos Microsoft, 3 tostadores digital con capacidad 2 rebanadas marca Hamilton Beach, 1 bufetera eléctrica con 3 secciones Waring Pro, 3 juegos de tazas de 6 piezas, 1 cojín para silla, 2 piezas Peak Season, 1 juego de cubiertos de 52 piezas Gourmet settings, 1 bandeja giratoria con 5 piezas de cerámica para servir, 2 platos biodegradables, platos para cereal con 6 piezas, 2 juegos de 4 tazones de melamina con tapas, 2 juegos de cuchillos con 10 piezas marca Hampton Forge Skandia y 2 almohadas de espuma con gel 50 cm. x 66 cm. Novaform.</p>			
31/05/2013	PD/OF/90	10/05/2013	AMG 1005672	Costo de México, S.A. de C.V.	3 Televisiones LED de 32" 720p 60hz to:62b6x Panasonic y 1 cubre colchón espuma individual Novaform.		18,616		
31/05/2013	PD/OF/90	22/04/2013	AMG 990413	Costo de México, S.A. de C.V.	<p>2 sartenes de model gata, 2 piezas T-Fal, 2 ram6 gb dd:750 gb incluye beats audio marca Hewlett Packard, 1 Xbox 360 250 gb w/kinect incluye 3 juegos Microsoft, 2 consolas nintendo deluxe set Wi-u hw-black deluxe, 1 juego de cubiertos de 52 piezas Gourmet settings, 1 dispensador de bebidas de acrílico de 11 litros Creativeware, 1 juego de 4 tazones de melamina con tapas.</p>		48,716		

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
	31/05/2013	PD/OFI/90	26/04/2013	AMG 993934	Costo de México, S.A. de C.V.	10 Set de 1,000 piezas avengers y pncasas.		3,990	
	31/05/2013	PD/OFI/90	04/05/2013	AMG 1000544	Costo de México, S.A. de C.V.	3 microcomponentes 110w de potencia marca Sony, 4 sistemas karaoke con 2 microfones cdg y mp3 Singing Machine.		16,693	
	31/05/2013	PD/OFI/90	02/05/2013	AMG 998964	Costo de México, S.A. de C.V.	2 camas inflables con motor incluido Intex, 1 calentador de agua gas lp Robert Bosch, 2 sartenes gala con 2 piezas T-Fal, 4 microondas 1.12 acabado espejo LG, 5 reproductores de dvd dvp-sr115 marca Sony, 3 microcomponentes 20w radio fm/relcj marca Samsung, 6 LED de 32' 60 hz 32k3450 marca LG, 3 aspiradoras de mano inalámbricas rápido Electrolux, 2 teléfonos inalámbricos d1760-2w Uniden, 2 bandejas giratorias con 5 piezas de cerámica para servir, 2 dispensadores de bebidas de acrílico 11 litros Creativeware, 1 sistema karaoke con 2 microfones cdg y mp3 singing machine, 4 ventiladores 2 pack marca Honeywell, 2 juegos de cuchillos con 10 piezas marca Hampton forge skandia, 2 lámparas mini J. Hunt Home, 1 set de cama queen con 3 piezas en algodón Greenland Home Fashion, 2 almohadas de espuma con gel Novaform.		62,267	
	31/05/2013	PD/OFI/90	14/04/2013	AMG 983645	Costo de México, S.A. de C.V.	4 monitores de presión hem 6052 1 pieza Omron, 1 monitor de presión antebrazo 1 pieza Omron, 1 nebulizador Omron, 7 mini split		38,212	

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
						12 btu solo frío risolav digital LG			
31/05/2013	PD/OF/90	07/05/2013	FSE 3737	Colchón Sonora, S.A. de C.V.	3 colchones y 2 tarimas de madera.			12,000	
31/05/2013	PD/OF/90	28/05/2013	ZX 51908	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	Multifuncional EPSON.			1,199	
31/05/2013	PD/OF/90	07/05/2013	ZX 51019	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	12 perfumes.			16,060	
31/05/2013	PD/OF/90	07/05/2013	ZX 51024	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	Vajilla de 15 piezas, 1 homo, 3 bolsas y 1 cartera.			4,763	
31/05/2013	PD/OF/90	07/05/2013	ZX 51020	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	4 videojuegos y 5 perfumes.			9,626	
31/05/2013	PD/OF/90	07/05/2013	ZX 51021	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	6 secadoras, 3 razadoras, 2 billeteras, entre otros artículos de belleza.			40,991	
31/05/2013	PD/OF/90	07/05/2013	ZX 51025	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	10 corbatas de diferentes marcas.			4,193	
31/05/2013	PD/OF/90	28/05/2013	ZX 51904	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	6 perfumes.			7,735	
31/05/2013	PD/OF/90	14/05/2013	ZX 51261	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	Varios maquillajes.			2,315	
31/05/2013	PD/OF/90	07/05/2013	ZX 51023	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	4 perfumes, y 1 video juego.			7,755	
31/05/2013	PD/OF/90	13/04/2013	HGBJE 554170	Home Depot México, S. de R.L. de C.V.	1 calentador de agua y 5 abambos.			10,270	
31/05/2013	PD/OF/90	28/04/2013	WABH 144441	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	1 scooter car, 1 andadera para bebé con sombra.			848	
31/05/2013	PD/OF/90	29/04/2013	CACV 361323	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	1 Sistema de reproducción blue ray y diversas películas.			10,389	
31/05/2013	PD/OF/90	30/04/2013	WABH 144624	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	2 pistas de carreras hot wheels.			398	
31/05/2013	PD/OF/90	26/04/2013	166	Cruz Alberto Quhui Camanza	Varios juguetes para niños.			20,990	
31/05/2013	PD/OF/90	30/04/2013	168	Cruz Alberto Quhui Camanza	3 tablets marca Samsung, Ipad 64 gb, Ipad Touch, mini Ipad, multifuncional wifi.			66,924	
31/05/2013	PD/OF/90	16/04/2013	2413100455	Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V.	9 equipos telefónicos celular marca LG GSM T310.			9,351	
31/05/2013	PD/OF/90	25/04/2013	BB 7109	RLS Pacifico Asia, S.A. de C.V.	Diferentes juguetes para niños.			10,738	
31/05/2013	PD/OF/90	28/04/2013	GMS 142	Servicios Administrativos GZM, S. de R.L. de C.V.	4 diferentes videojuegos PSV.			9,096	
31/05/2013	PD/OF/90	28/05/2013	XDS 1737	Super Colchones, S.A. de C.V.	2 camas matrimoniales con colchón.			7,400	
31/05/2013	PD/OF/90	03/05/2013	BACBI 63827	Tiendas Solana, S.A. de C.V.	2 refrigeradores, y 1 estufa.			12,589	

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
	31/05/2013	PDI/OF/90	17/05/2013	BACBI 64398	Tiendas Soliana, S.A. de C.V.	Batidoras, ventiladores, cafeteras, juego de vasos, licuadoras y otros artículos para cocina.	22,939		
	31/05/2013	PDI/OF/90	14/05/2013	BAAJI 80252	Tiendas Soliana, S.A. de C.V.	12 juegos de mesa y 3 muñecas.	3,484		
	31/05/2013	PDI/OF/90	03/05/2013	BACBI 63826	Tiendas Soliana, S.A. de C.V.	7 sartenes eléctricas, 2 microondas, 9 ollas de cerámica, 8 arroceras eléctricas, 1 asador, 11 batidoras, entre otros artículos de cocina.	18,857		
	12/06/2013	PDI/OF/20	09/04/2013	AMG 979563	Costco de México, S.A. de C.V.	1 cama inflable con motor incluido Intex, 1 prensa panini gourmet marca Hamilton Beach, 2 cámaras 16.2 mp pantalla LCD 3" ver display en mueble Nikon, 2 cámaras digitales 16 mp 6x zoom 3" LCD touch Nikon, 1 juego de sartenes de 3 piezas Tramontina, 2 videocámaras pantalla LCD 2.7", 1 consola nintendo deluxe set Wli hw-black deluxe, 1 teléfono inalámbrico auri3500w -3c Motorola, 1 notebook ram:8 gb dd:750 gb windows 8 Toshiba, 1 juego de cubiertos de 52 piezas Gourmet, 1 juego de 4 tazones de melamina con tapa.	53,662		
	12/06/2013	PDI/OF/20	17/04/2013	AMG 986284	Costco de México, S.A. de C.V.	1 sistema de bolsas para almacenar 15 piezas stor n2save, 1 notebook ram: 6 gb dd:500 gb intel core i5-337u Acer, 1 calculadora marca Canon, 8 cámaras digitales 16 mp 6x zoom 3" LCD touch Nikon, 1 multifuncional scanner copiadora e impresora marca Hewlett Packard, 1 microcomponente 20w radio fm/relaj	67,428		

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis					Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
					<p>marca Samsung, 2 consolas Nintendo deluxe set Wii deluxe, 1 kit cámara rebel t3i incluye 2 lentes canon, 1 soporte para pantalla super delgado 30"-70" posiciones múltiples avf, 2 juego de cubiertos de 52 piezas Gourmet settings, 2 juegos de vasos de acrílico apilables de 8 piezas, 2 juegos de vasos acrílico de 8 piezas, 1 cubre colchón espuma king 193 x 203 cm. Novaform, 2 soportes para pantalla super delgado aguanta tvs 25"-47" pulgadas.</p>			
12/06/2013	PD/OF/20	30/04/2013	AMG 997274	Costeo de México, S.A. de C.V.	<p>1 sistema de bolas para almacenar 15 piezas stor nZave, 1 licuadora de 16 velocidades, 1 mezcladora de cocina y rocador American Standard, 2 linas para pies spa de hidroterapia, 3 reproductores de dvd dvp-4115 marca Sony, 1 tostador digital con capacidad de 2 rebanadas marca Hamilton Beach, 1 tetera con tapa de 1.89l varios colores.</p>	5,605		
12/06/2013	PD/OF/20	28/05/2013	AMG 1021603	Costeo de México, S.A. de C.V.	<p>2 set de herramientas de 83 piezas Masterrip, 2 linas para pies spa de hidroterapia, 1 reloj eco-drive para caballero marca Citizen, 1 reloj eco-drive para dama marca Citizen, 1 barra de sonido de 60 watts marca Philips, 2 notebook ram: 4 gb dd: 640 gb windows 8 Toshiba, 2 led de 32" 720p 120hz Toshiba, 1 cámara digital 14mp zoom óptico 5x Fujifilm, 1 cámara digital sx50 12mp, 50x</p>	70,317		

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
						zoom óptico marca Canon, 2 notebook ram:4 gb dd: 750 gb hdd 15.6" LED multitouch Acer, 1 ventilador 2 pack marca Honeywell.			
12/06/2013	PDI/OF/20	24/05/2013	FE 01051	Distribuidora Htec, S.A. de C.V.	Impresora HP Officejet 100 portátil.	4,286			
12/06/2013	PDI/OF/20	24/05/2013	FE 01050	Distribuidora Htec, S.A. de C.V.	Cartuchos de tinta HP a color.	2,111			
12/06/2013	PDI/OF/20	07/05/2013	ZX 51026	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	7 bolígrafos.	4,211			
12/06/2013	PDI/OF/20	14/05/2013	ZX 51259	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	12 perfumes.	16,375			
12/06/2013	PDI/OF/20	14/05/2013	ZX 51260	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	2 perfumes.	1,300			
12/06/2013	PDI/OF/20	10/06/2013	LWX 100	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	10. CAM 90 pared.	7,829			
12/06/2013	PDI/OF/20	22/04/2013	ZX 50356	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	Cosméticos.	630			
12/06/2013	PDI/OF/20	10/06/2013	LWX 99	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	3 Ipad touch, 1 Ipad Apple mini, 2 Ipad, 1 laptop Asus y 5 fundas para Ipad.	55,589			
12/06/2013	PDI/OF/20	28/05/2013	ZX 51907	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	Ipad Apple 4, 64 GB.	10,619			
12/06/2013	PDI/OF/20	28/05/2013	ZX 51906	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	12 perfumes.	13,585			
12/06/2013	PDI/OF/20	28/05/2013	ZX 51905	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	9 CD's musicales varios.	1,411			
12/06/2013	PDI/OF/20	28/05/2013	ZX 51902	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	2 perfumes.	2,810			
12/06/2013	PDI/OF/20	28/05/2013	ZX 51903	Distribuidora Liverpool, S.A. de C.V.	14 CD's musicales varios temas.	2,375			
12/06/2013	PDI/OF/20	31/05/2013	3428	Alma Angelina Ibarra Milán	4 televisores de 50", 3 mini Ipad 64 gb, 3 multifuncional/wifi.	131,365			
12/06/2013	PDI/OF/20	31/05/2013	CACV 369037	Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V.	1 Laptop NERM 56r 06 m.	4,999			
12/06/2013	PDI/OF/20	30/04/2013	167	Cruz Alberto Quihui Caranaza	3 Nintendo DS, y 10 juegos de mesa.	14,326			
12/06/2013	PDI/OF/20	16/04/2013	2413100560	Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V.	Apple Iphone 4, 8 GB.	4,999			
12/06/2013	PDI/OF/20	11/04/2013	ED 438595	Sears Operadora de México, S.A. de C.V.	3 CD's de diversos artistas.	436			
12/06/2013	PDI/OF/20	11/04/2013	ED 438592	Sears Operadora de México, S.A. de C.V.	3 Perfumes y 1 labial.	4,520			
13/06/2013	PDI/OF/24	13/06/2013	471	Blue Tang Collection, S.A. de C.V.	Bolso, mochila, 2 perfumes, 3 cofres.	13,200			

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
	13/06/2013	PDI/OF/24	05/06/2013	AMG 1028102	Costeo de México, S.A. de C.V.	1 cartucho negro mod 122 2 piezas HP, 1 calculadora, 3 piezas modelo 521441-m Royal, 1 refrigerador 162gm-582ulv LG, 1 notebook-tablet ram: 2 gb dds: 64 gb HP, 1 cámara digital 16 mp 6x zoom 3" LCD hvga Nikon, 1 cubre colchón espuma individual 99cm x 190 Novafom, 1 ventilador 2 pack marca Honeywell.	30,171		
	13/06/2013	PDI/OF/24	05/06/2013	AMG 1028105	Costeo de México, S.A. de C.V.	1 colchón matrimonial.	3,669		
	13/06/2013	PDI/OF/24	07/06/2013	AMG 1030179	Costeo de México, S.A. de C.V.	1 galletas 1.4 k Ritz, 1 caja fuerte safe capacidad 8.49 l marca Honeywell, dispensador de bebidas de acrílico 11 litros Creative, 1 disco duro portátil capacidad 2tb Western Digital.	3,023		
	13/06/2013	PDI/OF/24	11/06/2013	LWX 119	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	2 IPAD mini 3, Ipad 4 32 gb, cartera, portafolio y 1 bolsa.	25,041		
	13/06/2013	PDI/OF/24	10/06/2013	LWX 98	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	Varios cosméticos.	2,090		
	13/06/2013	PDI/OF/24	10/06/2013	LWX 94	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	7 cd's musicales varios.	1,103		
	13/06/2013	PDI/OF/24	10/06/2013	LWX 97	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	11 perfumes.	12,513		
	13/06/2013	PDI/OF/24	10/06/2013	LWX 96	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	5 pelucas infantiles.	835		
	13/06/2013	PDI/OF/24	10/06/2013	LWX 95	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	11 perfumes.	13,810		
	13/06/2013	PDI/OF/24	10/06/2013	LWX 93	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	3 bolsas, 2 cremas y 8 cartuchos de tinta para impresora.	13,440		
	13/06/2013	PDI/OF/24	12/06/2013	LWX 156	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	1 bolso kipling K15.	1,650		
	13/06/2013	PDI/OF/24	12/06/2013	LWX 157	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	12 perfumes.	14,670		
	13/06/2013	PDI/OF/24	12/06/2013	LWX 155	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	BW playset castil, spin vteatorio.	2,888		
	13/06/2013	PDI/OF/24	12/06/2013	LWX 154	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	3 biliteras y 2 mensajera pe mch.	2,925		
	13/06/2013	PDI/OF/24	03/06/2013	3431	Alma Angelina Ibarra Mán	5 frigobar, 5 enfriadores agua y 15 abanicos pedestal.	43,784		

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																										
	<table border="1"> <tr> <td>13/06/2013</td> <td>PD/OF/24</td> <td>27/05/2013</td> <td>3424</td> <td>Alma Angelina Ibarra Mán</td> <td>12 coolers portátiles, 4 futones, y 6 vajillas.</td> <td>91,394</td> </tr> <tr> <td>13/06/2013</td> <td>PD/OF/24</td> <td>03/06/2013</td> <td>3436</td> <td>Alma Angelina Ibarra Mán</td> <td>60 carteras para hombre, 30 plumas marca Parker, 36 juegos de mesa, 35 estuches herramienta, 20 estuches zypo, 45 dominós, 15 navajas y 15 artículos decorativos.</td> <td>163,720</td> </tr> <tr> <td>13/06/2013</td> <td>PD/OF/24</td> <td>03/06/2013</td> <td>3442</td> <td>Alma Angelina Ibarra Mán</td> <td>20 mp3, 35 juegos de maletas, y 20 estuches para rasurar.</td> <td>79,733</td> </tr> <tr> <td>13/06/2013</td> <td>PD/OF/24</td> <td>11/06/2013</td> <td>BACBI 65312</td> <td>Tiendas Soriana, S.A. de C.V.</td> <td>15 hieleras flexibles y 12 latas nfi.</td> <td>2,085</td> </tr> <tr> <td>13/06/2013</td> <td>PD/OF/24</td> <td>05/06/2013</td> <td>BAAJI 81220</td> <td>Tiendas Soriana, S.A. de C.V.</td> <td>1 estufa y 1 frigobar.</td> <td>5,984</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>Total</b></td> <td><b>\$3'917,819</b></td> </tr> </table> <p>El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.</p>	13/06/2013	PD/OF/24	27/05/2013	3424	Alma Angelina Ibarra Mán	12 coolers portátiles, 4 futones, y 6 vajillas.	91,394	13/06/2013	PD/OF/24	03/06/2013	3436	Alma Angelina Ibarra Mán	60 carteras para hombre, 30 plumas marca Parker, 36 juegos de mesa, 35 estuches herramienta, 20 estuches zypo, 45 dominós, 15 navajas y 15 artículos decorativos.	163,720	13/06/2013	PD/OF/24	03/06/2013	3442	Alma Angelina Ibarra Mán	20 mp3, 35 juegos de maletas, y 20 estuches para rasurar.	79,733	13/06/2013	PD/OF/24	11/06/2013	BACBI 65312	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	15 hieleras flexibles y 12 latas nfi.	2,085	13/06/2013	PD/OF/24	05/06/2013	BAAJI 81220	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	1 estufa y 1 frigobar.	5,984	<b>Total</b>						<b>\$3'917,819</b>			
13/06/2013	PD/OF/24	27/05/2013	3424	Alma Angelina Ibarra Mán	12 coolers portátiles, 4 futones, y 6 vajillas.	91,394																																								
13/06/2013	PD/OF/24	03/06/2013	3436	Alma Angelina Ibarra Mán	60 carteras para hombre, 30 plumas marca Parker, 36 juegos de mesa, 35 estuches herramienta, 20 estuches zypo, 45 dominós, 15 navajas y 15 artículos decorativos.	163,720																																								
13/06/2013	PD/OF/24	03/06/2013	3442	Alma Angelina Ibarra Mán	20 mp3, 35 juegos de maletas, y 20 estuches para rasurar.	79,733																																								
13/06/2013	PD/OF/24	11/06/2013	BACBI 65312	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	15 hieleras flexibles y 12 latas nfi.	2,085																																								
13/06/2013	PD/OF/24	05/06/2013	BAAJI 81220	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	1 estufa y 1 frigobar.	5,984																																								
<b>Total</b>						<b>\$3'917,819</b>																																								

19	<p>Egresos</p> <p>56. *De la revisión efectuada a las Partidas 38201 denominada "Gastos de Orden Social y Cultural" y 39901 "Servicios Asistenciales", se identificaron diversos gastos por \$622,224 por adquisiciones realizadas a los proveedores "Multiservicios y Detalles ALEUBA, S.A. de C.V. por \$406,812 y "Rosalba Antonia Urrea Ruiz" por \$215,412, mismas que están amparadas mediante comprobantes que en ciertos casos por \$512,604 no especifican la cantidad y descripción de los bienes y servicios adquiridos, razón por la cual no fue posible determinar si los mismos corresponden y se justifican de acuerdo a las necesidades y servicios que presta el Ente Público. En el caso del comprobante que especifica los bienes adquiridos por \$109,620, el Sujeto Fiscalizado no proporcionó la evidencia documental que acredite haberlos recibido y entregado a los beneficiarios, ni el motivo que dio lugar a su adquisición. Cabe señalar, que en el encabezado de los citados comprobantes que amparan el recurso ejercido, se aprecia que ambos proveedores extrañamente ofrecen todo tipo de servicios como son los de "Papelería, Accesorios y Equipo de Cómputo, Muebles para Oficina y Detalles, Uniformes Secretariales e Industriales, Bordados Finos, Comedores Industriales, Eventos Ejecutivos, Sociales e Institucionales, Servicios Profesionales de Limpieza, Seguridad Privada y Jardinería", sin que el Sujeto Fiscalizado manifestara el procedimiento para haber localizado a los proveedores en comentario, toda vez que no es común que un proveedor de este tipo sea competitivo en costos con los que se especializan en un giro específico. Cabe señalar que en ciertos comprobantes se aprecia haberse anotado manualmente al calce de los mismos el motivo del gasto, como se detalla a continuación:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Datos de la Póliza</th> <th colspan="4">Datos del Comprobante</th> <th rowspan="2">Concepto Anotado al Calce de la Factura</th> <th rowspan="2">Partida</th> </tr> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Nombre del Prestador de Servicio</th> <th>Número</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Datos de la Póliza		Datos del Comprobante				Concepto Anotado al Calce de la Factura	Partida	Fecha	Número	Fecha	Nombre del Prestador de Servicio	Número	Concepto	Importe									Preventiva	<p>Manifestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado haya obtenido ciertos comprobantes por adquisiciones realizadas, los cuales adolecen de la cantidad y descripción de los bienes y servicios que fueron adquiridos por \$512,604, razón por la cual no fue posible determinar si los mismos corresponden y se justifican de acuerdo a las necesidades y servicios que presta el Ente Público, mientras que en el caso del comprobante que especifica los bienes adquiridos por \$109,620, el Sujeto Fiscalizado no proporcionó la evidencia documental que acredite haberlos recibido y entregado a los beneficiarios, ni el motivo que dio lugar a su adquisición; de igual forma, no se manifestó a los auditores del ISAF, el procedimiento para haber localizado a los proveedores en comentario, toda vez que no es común que un proveedor que se dedique a diversas actividades sea competitivo en costos, con los que se especializan en un giro específico. Sobre el particular, solicitamos realizar las acciones necesarias para que se obtengan los comprobantes con la cantidad y descripción de los bienes y servicios adquiridos, así como localizar la</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida en la presente observación, en virtud de las siguientes situaciones pendientes de atender:</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p><b>I)</b> Respecto de los comprobantes que no especifican la cantidad y descripción de los bienes y servicios adquiridos señalados en la presente observación por \$512,604, correspondientes a las siguientes pólizas: PD/OF/284 del 28 de febrero de 2013 por \$105,792, PD/OF/407 del 30 de mayo de 2013 por \$143,260, PD/OF/190 del 30 de Mayo de 2013 por \$150,800 y PD/OF/61 del 24 de junio de 2013 por \$112,752, de las cuales fue solicitada por este Órgano Superior de Fiscalización la sustitución de los mismos, el Sujeto Fiscalizado manifiesta que los proveedores no llevarán a cabo la refacturación debido a que el ejercicio de 2013 está cerrado y por el proceso de facturación electrónica vigente. En virtud de lo anterior, solicitamos se proceda conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables por el hecho en comentario.</p> <p><b>II)</b> Justificar la realización de los gastos y si los mismos corresponden a las necesidades del Sujeto Fiscalizado, toda vez que la precaria situación económica por la que atraviesa el Instituto, toda vez que los gastos realizados no están relacionados con una actividad institucional relacionada con los Derechohabientes y personal del ISSSTESON, por lo que el gasto se considera innecesario, además de que no se acreditó la recepción por parte del Ente Público de los bienes adquiridos como se señala a continuación:</p> <p><b>II.1)</b> De la Póliza de Diario PD/OF/190 del 30/05/13</p>
Datos de la Póliza		Datos del Comprobante				Concepto Anotado al Calce de la Factura	Partida																				
Fecha	Número	Fecha	Nombre del Prestador de Servicio	Número	Concepto			Importe																			

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis									Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
	30/01/2013	PD/OF/258	21/01/2013	Rosalva Antonia Ureña Ruiz	641	1,000 cobijas matrimonial ECO y 500 cobijas matrimonial tropical.	\$109,620	No se especifica.	39901		evidencia documental que acredite haberlos recibido y entregado a los beneficiarios, incluyendo el motivo que dio lugar para su compra, o en su defecto, realizar el reintegro de los recursos públicos por \$622,224, depositándolos a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionado a este Órgano Superior de Fiscalización, la información y copia de la documentación correspondiente que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Sobre el particular, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.	<p>correspondiente a la factura No. 332 del 16 de mayo de 2013 por <b>\$150,800</b>, consistente en 800 Cobertores Tipo Catalana T/Matrimonial y 800 Cobertores Tipo Catalana T/Individual, de los cuales el Ente Público proporcionó evidencia de donación al al DIF Estatal.</p> <p><b>II.2)</b> De la Póliza de Diario PD/OF/61 del 24/06/13 correspondiente a la factura No. 369 del 14 de junio de 2013 por <b>\$112,752</b>, que ampara la adquisición de 430 juguetes para el evento del Día del Niño ISSSTESON 2013 en Hermosillo, Cajeme y Rayón.</p> <p><b>II.3)</b> De la póliza de Diario PD/OF/258 del 30/01/13 correspondiente a la factura No. 641 del 21 de enero de 2013 por <b>\$109,620</b>, consistente en 1,500 cobijas de las cuales el Ente Público proporcionó evidencia de donación al al DIF Estatal.</p> <p><b>III)</b> De igual forma, no se informó a este Órgano Superior de Fiscalización, el procedimiento utilizado para haber localizado a los proveedores señalados en la presente observación, toda vez que no es común que un proveedor que se dedique a diversas actividades sea competitivo en costos, con los que se especializan en un giro específico.</p> <p>En caso de no atender lo requerido en los puntos anteriores, se requiere realizar el reintegro de los recursos públicos señalados, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización la documentación que acredite su cumplimiento.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado proporcionó la descripción de los bienes y servicios que fueron adquiridos, así como la evidencia de la prestación de servicios y entrega a los beneficiarios de las pólizas observadas por <b>\$622,224</b>, manifestando las razones que dieron lugar para no proporcionar en su oportunidad la documentación e información requerida durante el proceso de fiscalización, comunicando las medidas establecidas para evitar su recurrencia.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
28/02/2013	PD/OF/284	01/03/2013	Rosalva Antonia Ureña Ruiz	620	Prestación de servicios varios.	105,792	Evento expresarte, edición del día del amor y la amistad; Reunión de trabajo del Comité Estatal, para la formación y capacitación de Recursos Humanos e Investigación en Salud en el Estado de Sonora; noche bohemia en Casa Club Hermosillo.	38201				
30/05/2013	PD/OF/407	04/06/2013	Multiservicios y Detalles ALEUBA, S.A. de C.V.	356	Servicio de bebidas, alimentos y mantelería.	143,260	Noche bohemia en Casa Club de los Pensionados y Jubilados; encuentro de rondallas en el 20 aniversario de la rondalla ISSSTESON (sona); celebración del 50 aniversario ISSSTESON; desayuno para damas del voluntariado por el día de las madres; desayuno con familias colonia Las Mintas (Día de las madres).	38201				
30/05/2013	PD/OF/190	16/05/2013	Multiservicios y Detalles ALEUBA, S.A. de C.V.	332	Cobertores tipo catalina (tamaño matrimonial e individual).	150,800	Donados a DIF-Estatal, como apoyo a los municipios de Onavas, Yécora, Arizpe y Nacoazari de García, Sonora/voluntariado ISSSTESON; familias en situación vulnerable, en la colonia las Mintas/voluntariado ISSSTESON; municipio de Rayón, Sonora/voluntariado ISSSTESON.	39901				
24/06/2013	PD/OF/61	14/06/2013	Multiservicios y Detalles ALEUBA, S.A. de C.V.	369	Remesa de juguetes.	112,752	Festejo en el día del niño en Hermosillo, Cd. Obregón y Rayón, Sonora.	38201				
					Total	\$622,224						
	El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.											
20	Egresos  58. * De la revisión efectuada a la Partida 38201 denominada "Gastos de Orden Social y Cultural", se identificó que el Sujeto Fiscalizado llevó a cabo el registro de ciertas adquisiciones de combustible por \$95,572, cuyos comprobantes carecen de la									Correctiva	Manifestar las razones que han dado lugar para que los comprobantes por concepto de combustible carezcan de la información relativa al número de placas del vehículo, marca, modelo,	<b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b> , al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione los comprobantes por concepto de combustible observados, debidamente requisitados con la información correspondiente.

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																														
	<p>información relativa al número de placas del vehículo, marca, modelo, kilometraje, unidad administrativa y/o servidor público al que se encuentra asignado, la firma de quien autorizó el gasto y de quien lo realizó. Los comprobantes relacionados con lo anterior, se describen a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="478 300 661 495"> <thead> <tr> <th colspan="3">Datos de la Póliza</th> </tr> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>25/01/2013</td> <td>PD/OF/26</td> <td>\$22,081</td> </tr> <tr> <td>30/05/2013</td> <td>PD/OF/86</td> <td>4,511</td> </tr> <tr> <td>30/05/2013</td> <td>PD/OF/87</td> <td>9,031</td> </tr> <tr> <td>31/05/2013</td> <td>PD/OF/89</td> <td>12,519</td> </tr> <tr> <td>31/05/2013</td> <td>PD/OF/90</td> <td>23,071</td> </tr> <tr> <td>12/06/2013</td> <td>PD/OF/20</td> <td>16,408</td> </tr> <tr> <td>13/06/2013</td> <td>PD/OF/24</td> <td>7,951</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>\$95,572</td> </tr> </tbody> </table>	Datos de la Póliza			Fecha	Número	Importe	25/01/2013	PD/OF/26	\$22,081	30/05/2013	PD/OF/86	4,511	30/05/2013	PD/OF/87	9,031	31/05/2013	PD/OF/89	12,519	31/05/2013	PD/OF/90	23,071	12/06/2013	PD/OF/20	16,408	13/06/2013	PD/OF/24	7,951	Total		\$95,572		<p>kilometraje, unidad administrativa y/o servidor público al que se encuentra asignado, la firma de quien autorizó el gasto y de quien lo realizó, solicitando que los mismos sean requisitados con la información correspondiente, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite la acción en comento. De no acreditarse a satisfacción lo requerido, se solicita llevar a cabo el reintegro de los recursos correspondientes por \$95,572, mediante el depósito a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, del comprobante que acredite el cumplimiento de la presente acción. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo no se incurra en la misma situación. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p>Cabe señalar que el Ente Público únicamente proporcionó dichos comprobantes anotando la información relativa al número de placas del vehículo, marca, y modelo, así como bitácoras de control de préstamos de vehículos.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado informó las razones que dieron lugar a la presente observación y las medidas preventivas para evitar su recurrencia.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
Datos de la Póliza																																		
Fecha	Número	Importe																																
25/01/2013	PD/OF/26	\$22,081																																
30/05/2013	PD/OF/86	4,511																																
30/05/2013	PD/OF/87	9,031																																
31/05/2013	PD/OF/89	12,519																																
31/05/2013	PD/OF/90	23,071																																
12/06/2013	PD/OF/20	16,408																																
13/06/2013	PD/OF/24	7,951																																
Total		\$95,572																																
21	<p>Remuneraciones al Personal</p> <p>66. * No fue exhibida la documentación comprobatoria que ampara el gasto ejercido en la Partida 13403 denominada "Estímulos al Personal de Confianza" por \$9,660,644, correspondiente al período de enero a diciembre de 2013. Además, no fue proporcionado el oficio de autorización por parte de la Secretaría de Hacienda y del Órgano de Gobierno para el pago de los citados estímulos, de conformidad con el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.</p>	Correctiva	<p>Manifestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera entregar a los auditores del ISAF, la documentación comprobatoria de los recursos ejercidos por concepto de estímulos al personal de confianza por \$9,660,644, según la partida del gasto 13403, así como los documentos de autorización por parte de la Secretaría de Hacienda y del Órgano de Gobierno para el pago de los mismos, solicitando llevar a cabo su localización u obtención, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida. En caso de tratarse de un gran volumen de comprobantes, poner la documentación a nuestra disposición, informándonos de ello. Si de la revisión realizada a la referida documentación se determinan observaciones, estas serán parte integrante de la misma. De igual forma, de no comprobar los recursos ejercidos por \$9,660,644,</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida en la presente observación, excepto por las razones que dieron lugar a ello así como las medidas establecidas para evitar su recurrencia. Al respecto, manifestamos a continuación las siguientes situaciones pendientes de atender:</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCION:</b></p> <p><b>I)</b> Proporcionar copia del acta de la sesión del Órgano de Gobierno donde se haga constar la autorización del pago de los estímulos señalados en la presente observación, toda vez que el acta presentada No 586 del 20 de diciembre de 2013, no se presenta a detalle la autorización de los estímulos a otorgar por persona e importe.</p> <p><b>II)</b> Localizar y proporcionar copia de la documentación comprobatoria que ampare el gasto ejercido por <b>\$1,029,041</b> en la partida 13403 de Estímulos al Personal de Confianza, los cuales incluyan entre otros datos, el concepto y período de pago, así como la firma del beneficiario.</p> <p><b>III)</b> De la documentación comprobatoria proporcionada por el Sujeto Fiscalizado para acreditar el pago de estímulos al personal por <b>\$8,631,603</b>, consistentes en recibos de pago, se determinó que</p>																														

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																				
			<p>solicitamos llevar a cabo el reintegro de los mismos, depositándolos en la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia de la documentación que acredite el cumplimiento de lo requerido. Sobre el particular, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p>los mismos carecen del concepto de pago, mientras que en 208 recibos que suman <b>\$3,624,201</b>, adolecen de la firma de los beneficiarios.</p> <p>De no acreditarse a satisfacción los asuntos señalados en este apartado, solicitamos llevar a cabo el reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia de los comprobantes del depósito que acrediten su realización.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, en virtud de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>Además, en caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>																																																				
	<b>B51.2 OBSERVACIONES DEL Despacho Externo</b>																																																							
1	<p>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</p> <p>1. Antigüedad de partidas en conciliación.</p> <p>Al 31 de diciembre de 2013, se llevó a cabo la revisión de las conciliaciones bancarias, no se obtuvieron las confirmaciones de saldos, revisamos la antigüedad de las partidas en conciliación, así como si dichas partidas en conciliación se hayan correspondido los meses inmediatos posteriores a la revisión, obteniéndose resultados satisfactorios, excepto por la existencia de algunas partidas antiguas, las cuales mostramos a continuación en el siguiente cuadro:</p> <table border="1" data-bbox="464 980 674 1390"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Cheques en tránsito:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 1 a 3 meses</td> <td>\$58'811,468</td> </tr> <tr> <td>Mayor a 3 meses</td> <td>4'486,857</td> </tr> <tr> <td><b>Créditos no correspondidos por la entidad:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 1 a 3 meses</td> <td>77,155</td> </tr> <tr> <td>Mayor a 3 meses</td> <td>383,132</td> </tr> <tr> <td><b>Depósitos en tránsito:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 1 a 3 meses</td> <td>122,017</td> </tr> <tr> <td>Mayor a 3 meses</td> <td>71,604</td> </tr> <tr> <td><b>Cargos de la entidad no correspondidos:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 1 a 3 meses</td> <td>38'544,603</td> </tr> <tr> <td>Mayor a 3 meses</td> <td>3'378,822</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Importe	<b>Cheques en tránsito:</b>		De 1 a 3 meses	\$58'811,468	Mayor a 3 meses	4'486,857	<b>Créditos no correspondidos por la entidad:</b>		De 1 a 3 meses	77,155	Mayor a 3 meses	383,132	<b>Depósitos en tránsito:</b>		De 1 a 3 meses	122,017	Mayor a 3 meses	71,604	<b>Cargos de la entidad no correspondidos:</b>		De 1 a 3 meses	38'544,603	Mayor a 3 meses	3'378,822	Correctiva	<p>Con la finalidad de contar con un saldo correcto en bancos, es necesario realizar un análisis de aquellas partidas en conciliación con cierta antigüedad con la finalidad de realizar los registros necesarios, para reflejar en contabilidad su saldo correcto.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la depuración de las partidas en conciliación observadas, quedando pendiente de llevar a cabo el análisis y depuración de las partidas en conciliación como se señala a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="1535 862 1892 1503"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Importe Pendiente de Depurar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Cheques en tránsito:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 1 a 3 meses</td> <td>58,811,468</td> </tr> <tr> <td>Mayor a 3 meses</td> <td>4,352,423</td> </tr> <tr> <td><b>Créditos no correspondidos por la Entidad:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 1 a 3 meses</td> <td>931</td> </tr> <tr> <td>Mayor a 3 meses</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Depósitos en tránsito:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 1 a 3 meses</td> <td>92,000</td> </tr> <tr> <td>Mayor a 3 meses</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Cargos de la Entidad no correspondidos:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 1 a 3 meses</td> <td>38,544,603</td> </tr> <tr> <td>Mayor a 3 meses</td> <td>3,378,822</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Importe Pendiente de Depurar	<b>Cheques en tránsito:</b>		De 1 a 3 meses	58,811,468	Mayor a 3 meses	4,352,423	<b>Créditos no correspondidos por la Entidad:</b>		De 1 a 3 meses	931	Mayor a 3 meses	-	<b>Depósitos en tránsito:</b>		De 1 a 3 meses	92,000	Mayor a 3 meses	-	<b>Cargos de la Entidad no correspondidos:</b>		De 1 a 3 meses	38,544,603	Mayor a 3 meses	3,378,822
Concepto	Importe																																																							
<b>Cheques en tránsito:</b>																																																								
De 1 a 3 meses	\$58'811,468																																																							
Mayor a 3 meses	4'486,857																																																							
<b>Créditos no correspondidos por la entidad:</b>																																																								
De 1 a 3 meses	77,155																																																							
Mayor a 3 meses	383,132																																																							
<b>Depósitos en tránsito:</b>																																																								
De 1 a 3 meses	122,017																																																							
Mayor a 3 meses	71,604																																																							
<b>Cargos de la entidad no correspondidos:</b>																																																								
De 1 a 3 meses	38'544,603																																																							
Mayor a 3 meses	3'378,822																																																							
Concepto	Importe Pendiente de Depurar																																																							
<b>Cheques en tránsito:</b>																																																								
De 1 a 3 meses	58,811,468																																																							
Mayor a 3 meses	4,352,423																																																							
<b>Créditos no correspondidos por la Entidad:</b>																																																								
De 1 a 3 meses	931																																																							
Mayor a 3 meses	-																																																							
<b>Depósitos en tránsito:</b>																																																								
De 1 a 3 meses	92,000																																																							
Mayor a 3 meses	-																																																							
<b>Cargos de la Entidad no correspondidos:</b>																																																								
De 1 a 3 meses	38,544,603																																																							
Mayor a 3 meses	3,378,822																																																							

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																						
				<p>Cabe señalar que el Ente Público proporcionó un análisis de depuración de cheques en tránsito a enero de 2014, de los cuales no presentó la documentación comprobatoria que acredite las depuraciones realizadas.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado presentó evidencia de las depuraciones realizadas a las partidas en conciliación correspondientes a cheques en tránsito mayores a 3 meses por <b>\$134,434</b>; Créditos no correspondidos por la Entidad de 1 a 3 meses por <b>\$76,224</b> y mayor a 3 meses por <b>\$383,132</b>; Depósitos en tránsito de 1 a 3 meses por <b>\$30,017</b> y mayor a 3 meses por <b>\$71,604</b>.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Ejercicio 2013..</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>																						
2	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>6. Diferencia en Cuotas y Aportaciones por Cobrar a Organismos y Ayuntamientos, Gobierno del Estado y Magisterio.</p> <p>Diferencia neta en saldo de organismos y ayuntamientos.</p> <p>Al 31 de diciembre de 2013, los saldos por cobrar a cargo de los organismos y ayuntamientos registrados en contabilidad, arrojan una diferencia neta de \$187'587,978 de más en registros contables, respecto al saldo reportado por el departamento de ingresos. En el siguiente cuadro se muestra la integración de dicha diferencia:</p> <table border="1" data-bbox="480 1065 653 1297"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Saldo al 31 de diciembre de 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Importe en contabilidad</td> <td>\$952,284,506</td> </tr> <tr> <td>Menos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Importe del departamento de ingresos</td> <td>764,696,528</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>\$187,587,978</td> </tr> </tbody> </table> <p>Diferencias más significativas con organismos y ayuntamientos, mayores a \$1'000,000.</p> <table border="1" data-bbox="407 1369 728 1497"> <thead> <tr> <th>Entidades</th> <th>Saldo Departamento de Ingresos</th> <th>Saldo Departamento de contabilidad</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Organismos:</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Colegio de Bachilleres</td> <td>\$79,124,886</td> <td>113,394,569</td> <td>34,269,683</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2013	Importe en contabilidad	\$952,284,506	Menos		-Importe del departamento de ingresos	764,696,528	Diferencia	\$187,587,978	Entidades	Saldo Departamento de Ingresos	Saldo Departamento de contabilidad	Diferencia	<b>Organismos:</b>				Colegio de Bachilleres	\$79,124,886	113,394,569	34,269,683	Correctiva	<p>Recomendamos se lleven a cabo las labores de conciliación y confirmación, y en su caso, el registro de los ajustes que procedan y se establezcan mecanismos de control para llevar a cabo, en forma mensual su conciliación y periódicamente su confirmación, registrando oportunamente los ajustes que se requieran, y evitar posibles diferencias contra registros contables.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación e información requerida, quedando pendiente de atender lo siguiente:</p> <p><b>a)</b> Presentar las conciliaciones de cifras de las Cuentas por Cobrar a cargo de Organismos y H. Ayuntamiento de Puerto Peñasco.</p> <p><b>b)</b> En relación a las partidas en conciliación determinadas de las conciliaciones de saldos realizadas, se requiere integrar los documentos que sustentan las aclaraciones correspondientes, acreditando el registro contable de los ajustes procedente, así como de las adecuaciones realizadas a las carteras de las cuentas contables señaladas en la presente observación, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización el reporte de las carteras coincidentes con los saldos contables..</p> <p><b>c)</b> Con respecto a la conciliación presentada de la diferencia en el saldo de la cuenta 1124-0001-0001 Gobierno del Estado, se requiere presentar el detalle de las partidas en conciliación determinadas, toda vez que únicamente presentarán cargos y abonos no correspondidos de manera general.</p> <p><b>d)</b> Así mismo, en relación a las confirmaciones de saldo señaladas por el Auditor Externo, se requiere que el Ente Público gestione las respuestas de las mismas, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización la documentación que acredite su cumplimiento.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado presentó las conciliaciones de saldos de Cuentas por Cobrar del H. Ayuntamiento de Puerto Peñasco,</p>
Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2013																									
Importe en contabilidad	\$952,284,506																									
Menos																										
-Importe del departamento de ingresos	764,696,528																									
Diferencia	\$187,587,978																									
Entidades	Saldo Departamento de Ingresos	Saldo Departamento de contabilidad	Diferencia																							
<b>Organismos:</b>																										
Colegio de Bachilleres	\$79,124,886	113,394,569	34,269,683																							

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																												
	<table border="1"> <tr><td>UNISON</td><td>79,536,797</td><td>107,337,741</td><td>27,800,944</td></tr> <tr><td>CECYTES</td><td>30,304,899</td><td>50,788,095</td><td>20,483,196</td></tr> <tr><td>ITSON</td><td>29,702,980</td><td>41,736,757</td><td>12,033,777</td></tr> <tr><td>Df Sonora</td><td>\$18,462,373</td><td>29,385,209</td><td>10,922,836</td></tr> <tr><td>Universidad Estatal de Sonora (Cesues)</td><td>29,763,030</td><td>36,953,205</td><td>7,200,175</td></tr> <tr><td>Instituto Sonorense Cultura</td><td>8,915,166</td><td>14,256,408</td><td>5,341,242</td></tr> <tr><td>Junta de Caminos del Estado de Sonora</td><td>6,857,293</td><td>11,124,725</td><td>4,267,432</td></tr> <tr><td>Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable (Cedes)</td><td>7497586</td><td>10692161</td><td>3194575</td></tr> <tr><td>Codeson</td><td>4,987,619</td><td>7,784,113</td><td>2,796,494</td></tr> <tr><td>Hospital Infantil del Estado</td><td>5,906,525</td><td>8,640,790</td><td>2,734,265</td></tr> <tr><td>Instituto Crédito Educativo</td><td>3,965,817</td><td>6,410,833</td><td>2,445,016</td></tr> <tr><td>Comisión Estatal del Agua</td><td>4,774,932</td><td>7,045,784</td><td>2,270,852</td></tr> <tr><td>Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora</td><td>4,060,013</td><td>6,264,425</td><td>2,214,412</td></tr> <tr><td>Colegio De Sonora</td><td>4,459,968</td><td>6,316,809</td><td>1,856,841</td></tr> <tr><td>Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa</td><td>3,279,858</td><td>4,952,640</td><td>1,672,782</td></tr> <tr><td>Comisión de Fomento al Turismo</td><td>2,309,579</td><td>3,658,993</td><td>1,349,414</td></tr> <tr><td>Copreson</td><td>1,932,196</td><td>3,064,308</td><td>1,132,112</td></tr> <tr><td>Fondo Nuevo Sonora</td><td>2,598,889</td><td>3,693,520</td><td>1,094,631</td></tr> <tr><td>Radio Sonora</td><td>1,761,119</td><td>2,790,380</td><td>1,028,261</td></tr> <tr><td><b>Ayuntamientos:</b></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>H. Ayunt. de Hermosillo</td><td>97,136,373</td><td>111,788,494</td><td>14,652,121</td></tr> <tr><td>H. Ayunt. de Nogales</td><td>22,838,531</td><td>26,124,202</td><td>3,285,671</td></tr> <tr><td>H. Ayunt. de Guaymas</td><td>21,225,552</td><td>24,228,158</td><td>3,002,606</td></tr> <tr><td>H. Ayunt. de Navojoa</td><td>15,570,162</td><td>17,694,030</td><td>2,123,868</td></tr> <tr><td>H. Ayunt. de Caborca</td><td>10,893,328</td><td>12,560,392</td><td>1,667,064</td></tr> <tr><td>H. Ayunt. de Pto. Peñasco</td><td>42,033,598</td><td>43,334,324</td><td>1,300,726</td></tr> <tr><td>H. Ayunt. de San Luis R.</td><td>6,773,871</td><td>7,808,242</td><td>1,034,371</td></tr> </table>	UNISON	79,536,797	107,337,741	27,800,944	CECYTES	30,304,899	50,788,095	20,483,196	ITSON	29,702,980	41,736,757	12,033,777	Df Sonora	\$18,462,373	29,385,209	10,922,836	Universidad Estatal de Sonora (Cesues)	29,763,030	36,953,205	7,200,175	Instituto Sonorense Cultura	8,915,166	14,256,408	5,341,242	Junta de Caminos del Estado de Sonora	6,857,293	11,124,725	4,267,432	Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable (Cedes)	7497586	10692161	3194575	Codeson	4,987,619	7,784,113	2,796,494	Hospital Infantil del Estado	5,906,525	8,640,790	2,734,265	Instituto Crédito Educativo	3,965,817	6,410,833	2,445,016	Comisión Estatal del Agua	4,774,932	7,045,784	2,270,852	Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora	4,060,013	6,264,425	2,214,412	Colegio De Sonora	4,459,968	6,316,809	1,856,841	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	3,279,858	4,952,640	1,672,782	Comisión de Fomento al Turismo	2,309,579	3,658,993	1,349,414	Copreson	1,932,196	3,064,308	1,132,112	Fondo Nuevo Sonora	2,598,889	3,693,520	1,094,631	Radio Sonora	1,761,119	2,790,380	1,028,261	<b>Ayuntamientos:</b>				H. Ayunt. de Hermosillo	97,136,373	111,788,494	14,652,121	H. Ayunt. de Nogales	22,838,531	26,124,202	3,285,671	H. Ayunt. de Guaymas	21,225,552	24,228,158	3,002,606	H. Ayunt. de Navojoa	15,570,162	17,694,030	2,123,868	H. Ayunt. de Caborca	10,893,328	12,560,392	1,667,064	H. Ayunt. de Pto. Peñasco	42,033,598	43,334,324	1,300,726	H. Ayunt. de San Luis R.	6,773,871	7,808,242	1,034,371			<p>Gobierno del Estado y Magisterio.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, en virtud de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
UNISON	79,536,797	107,337,741	27,800,944																																																																																																													
CECYTES	30,304,899	50,788,095	20,483,196																																																																																																													
ITSON	29,702,980	41,736,757	12,033,777																																																																																																													
Df Sonora	\$18,462,373	29,385,209	10,922,836																																																																																																													
Universidad Estatal de Sonora (Cesues)	29,763,030	36,953,205	7,200,175																																																																																																													
Instituto Sonorense Cultura	8,915,166	14,256,408	5,341,242																																																																																																													
Junta de Caminos del Estado de Sonora	6,857,293	11,124,725	4,267,432																																																																																																													
Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable (Cedes)	7497586	10692161	3194575																																																																																																													
Codeson	4,987,619	7,784,113	2,796,494																																																																																																													
Hospital Infantil del Estado	5,906,525	8,640,790	2,734,265																																																																																																													
Instituto Crédito Educativo	3,965,817	6,410,833	2,445,016																																																																																																													
Comisión Estatal del Agua	4,774,932	7,045,784	2,270,852																																																																																																													
Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora	4,060,013	6,264,425	2,214,412																																																																																																													
Colegio De Sonora	4,459,968	6,316,809	1,856,841																																																																																																													
Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	3,279,858	4,952,640	1,672,782																																																																																																													
Comisión de Fomento al Turismo	2,309,579	3,658,993	1,349,414																																																																																																													
Copreson	1,932,196	3,064,308	1,132,112																																																																																																													
Fondo Nuevo Sonora	2,598,889	3,693,520	1,094,631																																																																																																													
Radio Sonora	1,761,119	2,790,380	1,028,261																																																																																																													
<b>Ayuntamientos:</b>																																																																																																																
H. Ayunt. de Hermosillo	97,136,373	111,788,494	14,652,121																																																																																																													
H. Ayunt. de Nogales	22,838,531	26,124,202	3,285,671																																																																																																													
H. Ayunt. de Guaymas	21,225,552	24,228,158	3,002,606																																																																																																													
H. Ayunt. de Navojoa	15,570,162	17,694,030	2,123,868																																																																																																													
H. Ayunt. de Caborca	10,893,328	12,560,392	1,667,064																																																																																																													
H. Ayunt. de Pto. Peñasco	42,033,598	43,334,324	1,300,726																																																																																																													
H. Ayunt. de San Luis R.	6,773,871	7,808,242	1,034,371																																																																																																													
	<p>Diferencia en saldo de Gobierno del Estado y Magisterio.</p> <p>Al 31 de diciembre de 2013, los saldos por cobrar a cargo del Gobierno del Estado y Magisterio registrados en contabilidad, arrojan una diferencia de \$250'194,044 de menos en registros contables, respecto al saldo reportado por el Departamento de Ingresos. En el siguiente cuadro se muestra la integración de dicha diferencia:</p>																																																																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Saldo al 31 de</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Saldo al 31 de																																																																																																													
Concepto	Saldo al 31 de																																																																																																															

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>diciembre de 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Importe en contabilidad:</td> <td>\$532,175,434</td> </tr> <tr> <td>Gobierno del Estado</td> <td>750,414,464</td> </tr> <tr> <td>Magisterio</td> <td>-----</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1,282,589,898</td> </tr> <tr> <td>Importe del departamento de ingresos:</td> <td>936,080,831</td> </tr> <tr> <td>Gobierno del Estado</td> <td>596,703,112</td> </tr> <tr> <td>Magisterio</td> <td>-----</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1,532,783,942</td> </tr> <tr> <td>Diferencias:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gobierno del Estado</td> <td>153,711,353</td> </tr> <tr> <td>Magisterio</td> <td>-403,905,397</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>\$(250,194,044)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-----</td> </tr> </tbody> </table> <p>Falta de conciliación y confirmación de saldos.-</p> <p>A la fecha de nuestra revisión, no se nos habían proporcionado las conciliaciones de las cuentas por cobrar a cargo de Organismos, H. Ayuntamiento de Hermosillo, Puerto Peñasco y Gobierno del Estado y Magisterio, en el caso del Gobierno del Estado y Magisterio, no se cuenta con las mismas por todo el ejercicio 2013, adicionalmente no se recibió la confirmación del saldo a cargo del Gobierno del Estado y Magisterio.</p>		diciembre de 2013	Importe en contabilidad:	\$532,175,434	Gobierno del Estado	750,414,464	Magisterio	-----		1,282,589,898	Importe del departamento de ingresos:	936,080,831	Gobierno del Estado	596,703,112	Magisterio	-----		1,532,783,942	Diferencias:		Gobierno del Estado	153,711,353	Magisterio	-403,905,397	Diferencia	\$(250,194,044)		-----																						
	diciembre de 2013																																																		
Importe en contabilidad:	\$532,175,434																																																		
Gobierno del Estado	750,414,464																																																		
Magisterio	-----																																																		
	1,282,589,898																																																		
Importe del departamento de ingresos:	936,080,831																																																		
Gobierno del Estado	596,703,112																																																		
Magisterio	-----																																																		
	1,532,783,942																																																		
Diferencias:																																																			
Gobierno del Estado	153,711,353																																																		
Magisterio	-403,905,397																																																		
Diferencia	\$(250,194,044)																																																		
	-----																																																		
3	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>11. Existencia de Saldos Antiguos en Cuentas por Cobrar.</p> <p>Con base en el análisis de la antigüedad de los saldos al 31 de diciembre de 2013 registrados en el rubro de cuentas por cobrar, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales dado su antigüedad están sujetos a depuración o confrontan problemas para su recuperación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Antigüedad</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Cuotas y aportaciones:</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Instituto Tecnológico Superior de Cajeme</td> <td>(*)</td> <td>\$29'197,096</td> </tr> <tr> <td>Universidad Tecnológica del Sur de Sonora</td> <td>(*)</td> <td>32'859,544</td> </tr> <tr> <td>H. Ayto. de Puerto Peñasco</td> <td>(*)</td> <td>42'033,597</td> </tr> <tr> <td>Oomapas Álamos</td> <td>(*)</td> <td>3'001,776</td> </tr> <tr> <td>Coapaes Empalme</td> <td>(*)</td> <td>9'121,318</td> </tr> <tr> <td>Coapaes Vicam</td> <td>(*)</td> <td>557,312</td> </tr> <tr> <td>Consejo Promotor del Bacanora</td> <td>(*)</td> <td>1'012,524</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Antigüedad	Importe	<b>Cuotas y aportaciones:</b>			Instituto Tecnológico Superior de Cajeme	(*)	\$29'197,096	Universidad Tecnológica del Sur de Sonora	(*)	32'859,544	H. Ayto. de Puerto Peñasco	(*)	42'033,597	Oomapas Álamos	(*)	3'001,776	Coapaes Empalme	(*)	9'121,318	Coapaes Vicam	(*)	557,312	Consejo Promotor del Bacanora	(*)	1'012,524	Correctiva	Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, así como del resto de los saldos que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran presentar posibles quebrantos para la entidad y efectuar las gestiones de cobranza para la recuperación inmediata de dichos saldos.	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial las aclaraciones y recuperaciones de los saldos antiguos en Cuentas por Cobrar, quedando pendiente de acreditar lo siguiente:</p> <p>a) Llevar a cabo el análisis de los siguientes saldos observados por <b>\$70,608,562</b>, los cuales por su antigüedad pudieran presentar posibles quebrantos para el Ente Público; asimismo, se requiere efectuar las gestiones de cobranza para su recuperación inmediata:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Pendiente de Recuperación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Cuotas y aportaciones:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Instituto Tecnológico Superior de Cajeme</td> <td>24,814,343</td> </tr> <tr> <td>H. Ayto. de Puerto Peñasco</td> <td>30,658,910</td> </tr> <tr> <td>Oomapas Álamos</td> <td>3,001,776</td> </tr> <tr> <td>Coapaes Empalme</td> <td>8,360,336</td> </tr> <tr> <td>Coapaes Vicam</td> <td>510,865</td> </tr> <tr> <td><b>Cuentas por cobrar:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Coapaes Cumpas</td> <td>355,897</td> </tr> <tr> <td>Fapes</td> <td>416,493</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Pendiente de Recuperación	<b>Cuotas y aportaciones:</b>		Instituto Tecnológico Superior de Cajeme	24,814,343	H. Ayto. de Puerto Peñasco	30,658,910	Oomapas Álamos	3,001,776	Coapaes Empalme	8,360,336	Coapaes Vicam	510,865	<b>Cuentas por cobrar:</b>		Coapaes Cumpas	355,897	Fapes	416,493
Concepto	Antigüedad	Importe																																																	
<b>Cuotas y aportaciones:</b>																																																			
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme	(*)	\$29'197,096																																																	
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora	(*)	32'859,544																																																	
H. Ayto. de Puerto Peñasco	(*)	42'033,597																																																	
Oomapas Álamos	(*)	3'001,776																																																	
Coapaes Empalme	(*)	9'121,318																																																	
Coapaes Vicam	(*)	557,312																																																	
Consejo Promotor del Bacanora	(*)	1'012,524																																																	
Concepto	Pendiente de Recuperación																																																		
<b>Cuotas y aportaciones:</b>																																																			
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme	24,814,343																																																		
H. Ayto. de Puerto Peñasco	30,658,910																																																		
Oomapas Álamos	3,001,776																																																		
Coapaes Empalme	8,360,336																																																		
Coapaes Vicam	510,865																																																		
<b>Cuentas por cobrar:</b>																																																			
Coapaes Cumpas	355,897																																																		
Fapes	416,493																																																		

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Antigüedad</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora</td> <td>(*)</td> <td>2'592,223</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>\$120'375,390</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Antigüedad</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Cuentas por cobrar:</b></td> <td>@</td> <td>355,897</td> </tr> <tr> <td>Coapaes Cumpas</td> <td>30-Sep-13</td> <td>416,493</td> </tr> <tr> <td>Fapes</td> <td></td> <td><b>772,390</b></td> </tr> <tr> <td><b>Documentos por cobrar:</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Deudores diversos:</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Raúl Enrique Romero</td> <td>@</td> <td>4'622,401</td> </tr> <tr> <td>Centro Integral de Atención a Pacientes</td> <td>@</td> <td>801,560</td> </tr> <tr> <td>Herlinda del Bosque Corella</td> <td>@</td> <td>642,009</td> </tr> <tr> <td>Fármacos Especializados, S.A. de C.V.</td> <td>30-Sep-13</td> <td>390,248</td> </tr> <tr> <td>Fideicomiso HBMX</td> <td>@</td> <td>243,029</td> </tr> <tr> <td>Lote 26 Manzana IV San Francisco</td> <td>@</td> <td>200,000</td> </tr> <tr> <td>Carmen Yolanda Ramos Zatarain</td> <td>30-Mar-12</td> <td>180,266</td> </tr> <tr> <td>Sutspes, adeudos por cancelación de cheques</td> <td>@</td> <td>162,285</td> </tr> <tr> <td>Marketing Medicinal, S.A. de C.V.</td> <td>@</td> <td>109,632</td> </tr> <tr> <td>José Gutiérrez Galaz</td> <td>03-Apr-13</td> <td>88,558</td> </tr> <tr> <td>Luis Fernando Ruibal Coker</td> <td>04-Sep-12</td> <td>66,907</td> </tr> <tr> <td>Claudia Imelda Torres Arvizu</td> <td>07-Aug-13</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>Cecilia Ivette Basaldua Gómez</td> <td>30-Apr-13</td> <td>49,480</td> </tr> <tr> <td>Comerciantes Asociados en Hermosillo, S.A.</td> <td>06-Jun-13</td> <td>39,646</td> </tr> <tr> <td>Calderas y Servicios Electromecánicos S.A. de C.V.</td> <td>31-May-12</td> <td>39,463</td> </tr> <tr> <td>Casa Saba, S.A. De C.V.</td> <td>31-May-12</td> <td>32,457</td> </tr> <tr> <td>General De Seguros S.A.</td> <td>31-Jan-13</td> <td>29,799</td> </tr> <tr> <td>José Ángel Hurtado Guzmán</td> <td>@</td> <td>24,750</td> </tr> <tr> <td>Radio Sonora, S.A.</td> <td>@</td> <td>24,000</td> </tr> <tr> <td>Diego León Carrillo</td> <td>05-Jul-13</td> <td>17,748</td> </tr> <tr> <td>Fernando Lara Castro</td> <td>08-Mar-12</td> <td>16,000</td> </tr> <tr> <td>Verónica Gutiérrez Arq</td> <td>18-Jan-13</td> <td>15,000</td> </tr> <tr> <td>Martiliana Estrada Preciado</td> <td>15-Aug-13</td> <td>13,881</td> </tr> <tr> <td>Juan Alberto Lopez González</td> <td>15-Aug-13</td> <td>13,881</td> </tr> <tr> <td>Aaron Ignacio Urquijo</td> <td>16-May-13</td> <td>12,131</td> </tr> <tr> <td>Axa Seguros, S.A.</td> <td>22-Jan-13</td> <td>10,883</td> </tr> <tr> <td>Fernando Loera Esquer</td> <td>04-Dec-12</td> <td>10,000</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Antigüedad	Importe	Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora	(*)	2'592,223			\$120'375,390	Concepto	Antigüedad	Importe	<b>Cuentas por cobrar:</b>	@	355,897	Coapaes Cumpas	30-Sep-13	416,493	Fapes		<b>772,390</b>	<b>Documentos por cobrar:</b>			<b>Deudores diversos:</b>			Raúl Enrique Romero	@	4'622,401	Centro Integral de Atención a Pacientes	@	801,560	Herlinda del Bosque Corella	@	642,009	Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	30-Sep-13	390,248	Fideicomiso HBMX	@	243,029	Lote 26 Manzana IV San Francisco	@	200,000	Carmen Yolanda Ramos Zatarain	30-Mar-12	180,266	Sutspes, adeudos por cancelación de cheques	@	162,285	Marketing Medicinal, S.A. de C.V.	@	109,632	José Gutiérrez Galaz	03-Apr-13	88,558	Luis Fernando Ruibal Coker	04-Sep-12	66,907	Claudia Imelda Torres Arvizu	07-Aug-13	60,000	Cecilia Ivette Basaldua Gómez	30-Apr-13	49,480	Comerciantes Asociados en Hermosillo, S.A.	06-Jun-13	39,646	Calderas y Servicios Electromecánicos S.A. de C.V.	31-May-12	39,463	Casa Saba, S.A. De C.V.	31-May-12	32,457	General De Seguros S.A.	31-Jan-13	29,799	José Ángel Hurtado Guzmán	@	24,750	Radio Sonora, S.A.	@	24,000	Diego León Carrillo	05-Jul-13	17,748	Fernando Lara Castro	08-Mar-12	16,000	Verónica Gutiérrez Arq	18-Jan-13	15,000	Martiliana Estrada Preciado	15-Aug-13	13,881	Juan Alberto Lopez González	15-Aug-13	13,881	Aaron Ignacio Urquijo	16-May-13	12,131	Axa Seguros, S.A.	22-Jan-13	10,883	Fernando Loera Esquer	04-Dec-12	10,000			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Pendiente de Recuperación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Deudores diversos:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Centro Integral de Atención a Pacientes</td> <td>801,560</td> </tr> <tr> <td>Fármacos Especializados, S.A. de C.V.</td> <td>390,248</td> </tr> <tr> <td>Fideicomiso HBMX</td> <td>243,029</td> </tr> <tr> <td>Lote 26 Manzana IV San Francisco</td> <td>200,000</td> </tr> <tr> <td>Sutspes, adeudos por cancelación de cheques</td> <td>162,285</td> </tr> <tr> <td>Marketing Medicinal, S.A. de C.V.</td> <td>109,632</td> </tr> <tr> <td>José Gutiérrez Galaz</td> <td>79,871</td> </tr> <tr> <td>Luis Fernando Ruibal Coker</td> <td>66,907</td> </tr> <tr> <td>Claudia Imelda Torres Arvizu</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>Cecilia Ivette Basaldua Gómez</td> <td>49,480</td> </tr> <tr> <td>Comerciantes Asociados en Hermosillo, S.A.</td> <td>5,877</td> </tr> <tr> <td>Calderas y Servicios Electromecánicos S.A. de C.V.</td> <td>39,463</td> </tr> <tr> <td>Casa Saba, S.A. de C.V.</td> <td>32,457</td> </tr> <tr> <td>General De Seguros S.A.</td> <td>29,799</td> </tr> <tr> <td>José Ángel Hurtado Guzmán</td> <td>24,750</td> </tr> <tr> <td>Diego León Carrillo</td> <td>17,748</td> </tr> <tr> <td>Fernando Lara Castro</td> <td>16,000</td> </tr> <tr> <td>Martiliana Estrada Preciado</td> <td>13,881</td> </tr> <tr> <td>Juan Alberto Lopez González</td> <td>13,881</td> </tr> <tr> <td>Aaron Ignacio Urquijo</td> <td>12,131</td> </tr> <tr> <td>Axa Seguros, S.A.</td> <td>10,883</td> </tr> <tr> <td>Fernando Loera Esquer</td> <td>10,000</td> </tr> <tr> <td>FONACOT</td> <td>9,980</td> </tr> <tr> <td>David Moreno Rivera (Hosp L. Mateos Banco Sangre)</td> <td>9,281</td> </tr> <tr> <td>Victor Manuel Cobos Flores</td> <td>8,673</td> </tr> <tr> <td>José Humberto Medina Carrasco</td> <td>6,782</td> </tr> <tr> <td>Comercializadora y Arrendadora del Pacífico, S.A.</td> <td>6,519</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Pendiente de Recuperación	<b>Deudores diversos:</b>		Centro Integral de Atención a Pacientes	801,560	Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	390,248	Fideicomiso HBMX	243,029	Lote 26 Manzana IV San Francisco	200,000	Sutspes, adeudos por cancelación de cheques	162,285	Marketing Medicinal, S.A. de C.V.	109,632	José Gutiérrez Galaz	79,871	Luis Fernando Ruibal Coker	66,907	Claudia Imelda Torres Arvizu	60,000	Cecilia Ivette Basaldua Gómez	49,480	Comerciantes Asociados en Hermosillo, S.A.	5,877	Calderas y Servicios Electromecánicos S.A. de C.V.	39,463	Casa Saba, S.A. de C.V.	32,457	General De Seguros S.A.	29,799	José Ángel Hurtado Guzmán	24,750	Diego León Carrillo	17,748	Fernando Lara Castro	16,000	Martiliana Estrada Preciado	13,881	Juan Alberto Lopez González	13,881	Aaron Ignacio Urquijo	12,131	Axa Seguros, S.A.	10,883	Fernando Loera Esquer	10,000	FONACOT	9,980	David Moreno Rivera (Hosp L. Mateos Banco Sangre)	9,281	Victor Manuel Cobos Flores	8,673	José Humberto Medina Carrasco	6,782	Comercializadora y Arrendadora del Pacífico, S.A.	6,519
Concepto	Antigüedad	Importe																																																																																																																																																																								
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora	(*)	2'592,223																																																																																																																																																																								
		\$120'375,390																																																																																																																																																																								
Concepto	Antigüedad	Importe																																																																																																																																																																								
<b>Cuentas por cobrar:</b>	@	355,897																																																																																																																																																																								
Coapaes Cumpas	30-Sep-13	416,493																																																																																																																																																																								
Fapes		<b>772,390</b>																																																																																																																																																																								
<b>Documentos por cobrar:</b>																																																																																																																																																																										
<b>Deudores diversos:</b>																																																																																																																																																																										
Raúl Enrique Romero	@	4'622,401																																																																																																																																																																								
Centro Integral de Atención a Pacientes	@	801,560																																																																																																																																																																								
Herlinda del Bosque Corella	@	642,009																																																																																																																																																																								
Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	30-Sep-13	390,248																																																																																																																																																																								
Fideicomiso HBMX	@	243,029																																																																																																																																																																								
Lote 26 Manzana IV San Francisco	@	200,000																																																																																																																																																																								
Carmen Yolanda Ramos Zatarain	30-Mar-12	180,266																																																																																																																																																																								
Sutspes, adeudos por cancelación de cheques	@	162,285																																																																																																																																																																								
Marketing Medicinal, S.A. de C.V.	@	109,632																																																																																																																																																																								
José Gutiérrez Galaz	03-Apr-13	88,558																																																																																																																																																																								
Luis Fernando Ruibal Coker	04-Sep-12	66,907																																																																																																																																																																								
Claudia Imelda Torres Arvizu	07-Aug-13	60,000																																																																																																																																																																								
Cecilia Ivette Basaldua Gómez	30-Apr-13	49,480																																																																																																																																																																								
Comerciantes Asociados en Hermosillo, S.A.	06-Jun-13	39,646																																																																																																																																																																								
Calderas y Servicios Electromecánicos S.A. de C.V.	31-May-12	39,463																																																																																																																																																																								
Casa Saba, S.A. De C.V.	31-May-12	32,457																																																																																																																																																																								
General De Seguros S.A.	31-Jan-13	29,799																																																																																																																																																																								
José Ángel Hurtado Guzmán	@	24,750																																																																																																																																																																								
Radio Sonora, S.A.	@	24,000																																																																																																																																																																								
Diego León Carrillo	05-Jul-13	17,748																																																																																																																																																																								
Fernando Lara Castro	08-Mar-12	16,000																																																																																																																																																																								
Verónica Gutiérrez Arq	18-Jan-13	15,000																																																																																																																																																																								
Martiliana Estrada Preciado	15-Aug-13	13,881																																																																																																																																																																								
Juan Alberto Lopez González	15-Aug-13	13,881																																																																																																																																																																								
Aaron Ignacio Urquijo	16-May-13	12,131																																																																																																																																																																								
Axa Seguros, S.A.	22-Jan-13	10,883																																																																																																																																																																								
Fernando Loera Esquer	04-Dec-12	10,000																																																																																																																																																																								
Concepto	Pendiente de Recuperación																																																																																																																																																																									
<b>Deudores diversos:</b>																																																																																																																																																																										
Centro Integral de Atención a Pacientes	801,560																																																																																																																																																																									
Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	390,248																																																																																																																																																																									
Fideicomiso HBMX	243,029																																																																																																																																																																									
Lote 26 Manzana IV San Francisco	200,000																																																																																																																																																																									
Sutspes, adeudos por cancelación de cheques	162,285																																																																																																																																																																									
Marketing Medicinal, S.A. de C.V.	109,632																																																																																																																																																																									
José Gutiérrez Galaz	79,871																																																																																																																																																																									
Luis Fernando Ruibal Coker	66,907																																																																																																																																																																									
Claudia Imelda Torres Arvizu	60,000																																																																																																																																																																									
Cecilia Ivette Basaldua Gómez	49,480																																																																																																																																																																									
Comerciantes Asociados en Hermosillo, S.A.	5,877																																																																																																																																																																									
Calderas y Servicios Electromecánicos S.A. de C.V.	39,463																																																																																																																																																																									
Casa Saba, S.A. de C.V.	32,457																																																																																																																																																																									
General De Seguros S.A.	29,799																																																																																																																																																																									
José Ángel Hurtado Guzmán	24,750																																																																																																																																																																									
Diego León Carrillo	17,748																																																																																																																																																																									
Fernando Lara Castro	16,000																																																																																																																																																																									
Martiliana Estrada Preciado	13,881																																																																																																																																																																									
Juan Alberto Lopez González	13,881																																																																																																																																																																									
Aaron Ignacio Urquijo	12,131																																																																																																																																																																									
Axa Seguros, S.A.	10,883																																																																																																																																																																									
Fernando Loera Esquer	10,000																																																																																																																																																																									
FONACOT	9,980																																																																																																																																																																									
David Moreno Rivera (Hosp L. Mateos Banco Sangre)	9,281																																																																																																																																																																									
Victor Manuel Cobos Flores	8,673																																																																																																																																																																									
José Humberto Medina Carrasco	6,782																																																																																																																																																																									
Comercializadora y Arrendadora del Pacífico, S.A.	6,519																																																																																																																																																																									

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Antigüedad</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FONACOT</td> <td>@</td> <td>9,980</td> </tr> <tr> <td>David Moreno Rivera (Hosp L. Mateos Banco Sangre)</td> <td>07-Aug-13</td> <td>9,281</td> </tr> <tr> <td>Victor Manuel Cobos Flores</td> <td>30-Jun-12</td> <td>8,673</td> </tr> <tr> <td>José Humberto Medina Carrasco</td> <td>05-Jul-13</td> <td>6,782</td> </tr> <tr> <td>Comercializadora y Arrendadora del Pacífico, S.A.</td> <td>30-Nov-12</td> <td>6,519</td> </tr> <tr> <td>Felix Ortiz Molina</td> <td>12-Sep-12</td> <td>6,050</td> </tr> <tr> <td>Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.</td> <td>30-Jun-13</td> <td>5,243</td> </tr> <tr> <td>E.T.E.S.A</td> <td>13-Nov-12</td> <td>4,662</td> </tr> <tr> <td>Ramon Ángel Flores Robles</td> <td>15-Aug-13</td> <td>4,500</td> </tr> <tr> <td>Convenio Transferencias Sutspes</td> <td>@</td> <td>4,251</td> </tr> <tr> <td>Pago Indebido En Nomias</td> <td>29-Aug-13</td> <td>4,122</td> </tr> <tr> <td>Lourdes Valenzuela Alvarez</td> <td>21-Aug-13</td> <td>3,660</td> </tr> <tr> <td>Carlos Hernández Figueroa</td> <td>22-Feb-13</td> <td>2,838</td> </tr> <tr> <td>Adelina López Félix</td> <td>05-Aug-13</td> <td>2,516</td> </tr> <tr> <td>Benito Vega Moreno</td> <td>30-Apr-13</td> <td>2,514</td> </tr> <tr> <td>Francisco Hernández Espinoza</td> <td>07-Feb-13</td> <td>2,227</td> </tr> <tr> <td>Aseguradora Met Life México, S.A.</td> <td>13-Nov-12</td> <td>2,204</td> </tr> <tr> <td>Comercializadora Pentamed</td> <td>@</td> <td>1,969</td> </tr> <tr> <td>Miguel Edgardo Martínez Morales</td> <td>01-Jun-13</td> <td>1,648</td> </tr> <tr> <td>Alan Jonathan Oropeza Valdez (Verif. Organismos)</td> <td>30-Sep-13</td> <td>1,605</td> </tr> <tr> <td>Alfonso Velázquez Lizárraga</td> <td>20-Aug-13</td> <td>1,316</td> </tr> <tr> <td>Lourdes Valenzuela García</td> <td>30-Sep-13</td> <td>1,220</td> </tr> <tr> <td>Alberto Ferreira González</td> <td>28-Feb-13</td> <td>1,215</td> </tr> <tr> <td>Aurea Vega Lizárraga (Pensionada)</td> <td>22-Feb-12</td> <td>1,000</td> </tr> <tr> <td>Dr. Héctor Ramírez Ortiz</td> <td>30-Sep-13</td> <td>1,000</td> </tr> <tr> <td>Sind. Democrático Indep.</td> <td>@</td> <td>780</td> </tr> <tr> <td>Moisés González García</td> <td>31-Jan-13</td> <td>652</td> </tr> <tr> <td>Beatriz Ofelia Corella Morales</td> <td>31-Mar-12</td> <td>637</td> </tr> <tr> <td>Distribuidora Internacional de Medicina y Equipo Medico</td> <td>28-Aug-13</td> <td>323</td> </tr> <tr> <td>Edgar Noé Curiel Velázquez</td> <td>21-Aug-13</td> <td>190</td> </tr> <tr> <td>Gilberto Rodríguez Lohr</td> <td>27-Mar-13</td> <td>145</td> </tr> <tr> <td>Martin Francisco. Meza Olivarría</td> <td>30-Jun-13</td> <td>144</td> </tr> <tr> <td>Equipos y Productos Químicos del Noroeste S.A. de C.V.</td> <td>10-Sep-12</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>COBACH</td> <td>11-Mar-13</td> <td>70</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Antigüedad	Importe	FONACOT	@	9,980	David Moreno Rivera (Hosp L. Mateos Banco Sangre)	07-Aug-13	9,281	Victor Manuel Cobos Flores	30-Jun-12	8,673	José Humberto Medina Carrasco	05-Jul-13	6,782	Comercializadora y Arrendadora del Pacífico, S.A.	30-Nov-12	6,519	Felix Ortiz Molina	12-Sep-12	6,050	Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.	30-Jun-13	5,243	E.T.E.S.A	13-Nov-12	4,662	Ramon Ángel Flores Robles	15-Aug-13	4,500	Convenio Transferencias Sutspes	@	4,251	Pago Indebido En Nomias	29-Aug-13	4,122	Lourdes Valenzuela Alvarez	21-Aug-13	3,660	Carlos Hernández Figueroa	22-Feb-13	2,838	Adelina López Félix	05-Aug-13	2,516	Benito Vega Moreno	30-Apr-13	2,514	Francisco Hernández Espinoza	07-Feb-13	2,227	Aseguradora Met Life México, S.A.	13-Nov-12	2,204	Comercializadora Pentamed	@	1,969	Miguel Edgardo Martínez Morales	01-Jun-13	1,648	Alan Jonathan Oropeza Valdez (Verif. Organismos)	30-Sep-13	1,605	Alfonso Velázquez Lizárraga	20-Aug-13	1,316	Lourdes Valenzuela García	30-Sep-13	1,220	Alberto Ferreira González	28-Feb-13	1,215	Aurea Vega Lizárraga (Pensionada)	22-Feb-12	1,000	Dr. Héctor Ramírez Ortiz	30-Sep-13	1,000	Sind. Democrático Indep.	@	780	Moisés González García	31-Jan-13	652	Beatriz Ofelia Corella Morales	31-Mar-12	637	Distribuidora Internacional de Medicina y Equipo Medico	28-Aug-13	323	Edgar Noé Curiel Velázquez	21-Aug-13	190	Gilberto Rodríguez Lohr	27-Mar-13	145	Martin Francisco. Meza Olivarría	30-Jun-13	144	Equipos y Productos Químicos del Noroeste S.A. de C.V.	10-Sep-12	100	COBACH	11-Mar-13	70			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Pendiente de Recuperación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Felix Ortiz Molina</td> <td>6,050</td> </tr> <tr> <td>Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.</td> <td>5,243</td> </tr> <tr> <td>E.T.E.S.A</td> <td>4,662</td> </tr> <tr> <td>Ramon Ángel Flores Robles</td> <td>4,500</td> </tr> <tr> <td>Convenio Transferencias Sutspes</td> <td>4,251</td> </tr> <tr> <td>Pago Indebido En Nomias</td> <td>4,122</td> </tr> <tr> <td>Lourdes Valenzuela Alvarez</td> <td>3,660</td> </tr> <tr> <td>Carlos Hernández Figueroa</td> <td>2,838</td> </tr> <tr> <td>Adelina López Félix</td> <td>2,516</td> </tr> <tr> <td>Benito Vega Moreno</td> <td>2,514</td> </tr> <tr> <td>Francisco Hernández Espinoza</td> <td>2,227</td> </tr> <tr> <td>Aseguradora Met Life México, S.A.</td> <td>2,204</td> </tr> <tr> <td>Comercializadora Pentamed</td> <td>1,969</td> </tr> <tr> <td>Miguel Edgardo Martínez Morales</td> <td>1,648</td> </tr> <tr> <td>Alan Jonathan Oropeza Valdez (Verif. Organismos)</td> <td>1,605</td> </tr> <tr> <td>Alfonso Velázquez Lizárraga</td> <td>1,316</td> </tr> <tr> <td>Lourdes Valenzuela García</td> <td>1,220</td> </tr> <tr> <td>Alberto Ferreira González</td> <td>1,215</td> </tr> <tr> <td>Aurea Vega Lizárraga (Pensionada)</td> <td>1,000</td> </tr> <tr> <td>Dr. Héctor Ramírez Ortiz</td> <td>1,000</td> </tr> <tr> <td>Sind. Democrático Indep.</td> <td>780</td> </tr> <tr> <td>Moisés González García</td> <td>652</td> </tr> <tr> <td>Beatriz Ofelia Corella Morales</td> <td>637</td> </tr> <tr> <td>Distribuidora Internacional de Medicina y Equipo Medico</td> <td>323</td> </tr> <tr> <td>Edgar Noé Curiel Velázquez</td> <td>190</td> </tr> <tr> <td>Gilberto Rodríguez Lohr</td> <td>145</td> </tr> <tr> <td>Martin Francisco. Meza Olivarría</td> <td>144</td> </tr> <tr> <td>Equipos y Productos Químicos del Noroeste S.A. de C.V.</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>COBACH</td> <td>70</td> </tr> <tr> <td>Jesús Martín García González</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>70,608,562</b></td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Pendiente de Recuperación	Felix Ortiz Molina	6,050	Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.	5,243	E.T.E.S.A	4,662	Ramon Ángel Flores Robles	4,500	Convenio Transferencias Sutspes	4,251	Pago Indebido En Nomias	4,122	Lourdes Valenzuela Alvarez	3,660	Carlos Hernández Figueroa	2,838	Adelina López Félix	2,516	Benito Vega Moreno	2,514	Francisco Hernández Espinoza	2,227	Aseguradora Met Life México, S.A.	2,204	Comercializadora Pentamed	1,969	Miguel Edgardo Martínez Morales	1,648	Alan Jonathan Oropeza Valdez (Verif. Organismos)	1,605	Alfonso Velázquez Lizárraga	1,316	Lourdes Valenzuela García	1,220	Alberto Ferreira González	1,215	Aurea Vega Lizárraga (Pensionada)	1,000	Dr. Héctor Ramírez Ortiz	1,000	Sind. Democrático Indep.	780	Moisés González García	652	Beatriz Ofelia Corella Morales	637	Distribuidora Internacional de Medicina y Equipo Medico	323	Edgar Noé Curiel Velázquez	190	Gilberto Rodríguez Lohr	145	Martin Francisco. Meza Olivarría	144	Equipos y Productos Químicos del Noroeste S.A. de C.V.	100	COBACH	70	Jesús Martín García González	25	<b>Total</b>	<b>70,608,562</b>
Concepto	Antigüedad	Importe																																																																																																																																																																											
FONACOT	@	9,980																																																																																																																																																																											
David Moreno Rivera (Hosp L. Mateos Banco Sangre)	07-Aug-13	9,281																																																																																																																																																																											
Victor Manuel Cobos Flores	30-Jun-12	8,673																																																																																																																																																																											
José Humberto Medina Carrasco	05-Jul-13	6,782																																																																																																																																																																											
Comercializadora y Arrendadora del Pacífico, S.A.	30-Nov-12	6,519																																																																																																																																																																											
Felix Ortiz Molina	12-Sep-12	6,050																																																																																																																																																																											
Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.	30-Jun-13	5,243																																																																																																																																																																											
E.T.E.S.A	13-Nov-12	4,662																																																																																																																																																																											
Ramon Ángel Flores Robles	15-Aug-13	4,500																																																																																																																																																																											
Convenio Transferencias Sutspes	@	4,251																																																																																																																																																																											
Pago Indebido En Nomias	29-Aug-13	4,122																																																																																																																																																																											
Lourdes Valenzuela Alvarez	21-Aug-13	3,660																																																																																																																																																																											
Carlos Hernández Figueroa	22-Feb-13	2,838																																																																																																																																																																											
Adelina López Félix	05-Aug-13	2,516																																																																																																																																																																											
Benito Vega Moreno	30-Apr-13	2,514																																																																																																																																																																											
Francisco Hernández Espinoza	07-Feb-13	2,227																																																																																																																																																																											
Aseguradora Met Life México, S.A.	13-Nov-12	2,204																																																																																																																																																																											
Comercializadora Pentamed	@	1,969																																																																																																																																																																											
Miguel Edgardo Martínez Morales	01-Jun-13	1,648																																																																																																																																																																											
Alan Jonathan Oropeza Valdez (Verif. Organismos)	30-Sep-13	1,605																																																																																																																																																																											
Alfonso Velázquez Lizárraga	20-Aug-13	1,316																																																																																																																																																																											
Lourdes Valenzuela García	30-Sep-13	1,220																																																																																																																																																																											
Alberto Ferreira González	28-Feb-13	1,215																																																																																																																																																																											
Aurea Vega Lizárraga (Pensionada)	22-Feb-12	1,000																																																																																																																																																																											
Dr. Héctor Ramírez Ortiz	30-Sep-13	1,000																																																																																																																																																																											
Sind. Democrático Indep.	@	780																																																																																																																																																																											
Moisés González García	31-Jan-13	652																																																																																																																																																																											
Beatriz Ofelia Corella Morales	31-Mar-12	637																																																																																																																																																																											
Distribuidora Internacional de Medicina y Equipo Medico	28-Aug-13	323																																																																																																																																																																											
Edgar Noé Curiel Velázquez	21-Aug-13	190																																																																																																																																																																											
Gilberto Rodríguez Lohr	27-Mar-13	145																																																																																																																																																																											
Martin Francisco. Meza Olivarría	30-Jun-13	144																																																																																																																																																																											
Equipos y Productos Químicos del Noroeste S.A. de C.V.	10-Sep-12	100																																																																																																																																																																											
COBACH	11-Mar-13	70																																																																																																																																																																											
Concepto	Pendiente de Recuperación																																																																																																																																																																												
Felix Ortiz Molina	6,050																																																																																																																																																																												
Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.	5,243																																																																																																																																																																												
E.T.E.S.A	4,662																																																																																																																																																																												
Ramon Ángel Flores Robles	4,500																																																																																																																																																																												
Convenio Transferencias Sutspes	4,251																																																																																																																																																																												
Pago Indebido En Nomias	4,122																																																																																																																																																																												
Lourdes Valenzuela Alvarez	3,660																																																																																																																																																																												
Carlos Hernández Figueroa	2,838																																																																																																																																																																												
Adelina López Félix	2,516																																																																																																																																																																												
Benito Vega Moreno	2,514																																																																																																																																																																												
Francisco Hernández Espinoza	2,227																																																																																																																																																																												
Aseguradora Met Life México, S.A.	2,204																																																																																																																																																																												
Comercializadora Pentamed	1,969																																																																																																																																																																												
Miguel Edgardo Martínez Morales	1,648																																																																																																																																																																												
Alan Jonathan Oropeza Valdez (Verif. Organismos)	1,605																																																																																																																																																																												
Alfonso Velázquez Lizárraga	1,316																																																																																																																																																																												
Lourdes Valenzuela García	1,220																																																																																																																																																																												
Alberto Ferreira González	1,215																																																																																																																																																																												
Aurea Vega Lizárraga (Pensionada)	1,000																																																																																																																																																																												
Dr. Héctor Ramírez Ortiz	1,000																																																																																																																																																																												
Sind. Democrático Indep.	780																																																																																																																																																																												
Moisés González García	652																																																																																																																																																																												
Beatriz Ofelia Corella Morales	637																																																																																																																																																																												
Distribuidora Internacional de Medicina y Equipo Medico	323																																																																																																																																																																												
Edgar Noé Curiel Velázquez	190																																																																																																																																																																												
Gilberto Rodríguez Lohr	145																																																																																																																																																																												
Martin Francisco. Meza Olivarría	144																																																																																																																																																																												
Equipos y Productos Químicos del Noroeste S.A. de C.V.	100																																																																																																																																																																												
COBACH	70																																																																																																																																																																												
Jesús Martín García González	25																																																																																																																																																																												
<b>Total</b>	<b>70,608,562</b>																																																																																																																																																																												

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																			
	<table border="1" data-bbox="411 180 722 261"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Antigüedad</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Jesús Merlín García González</td> <td>27-Mar-13</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>\$8'016,075</td> </tr> </tbody> </table> <p>@ = Proviene de 2012 o de años anteriores</p> <p>(*) Saldos al 31 de diciembre de 2013, del departamento de ingresos.</p>	Concepto	Antigüedad	Importe	Jesús Merlín García González	27-Mar-13	25			\$8'016,075			<p>b) Asimismo, en relación a 3 Deudores Diversos por un importe de <b>\$846,275</b>, el Ente Público informó que se encuentran en proceso de demanda. Sin embargo, no fue proporcionada la evidencia que acredite el inicio del procedimiento correspondiente. Los casos en cuestión se detallan a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="1551 352 1873 548"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Pendiente de Recuperación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Herlinda del Bosque Corella</td> <td>642,009</td> </tr> <tr> <td>Carmen Yolanda Ramos Zatarain</td> <td>180,266</td> </tr> <tr> <td>Radio Sonora, S.A.</td> <td>24,000</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>846,275</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado presentó evidencia de aclaraciones, recuperaciones y comprobaciones realizadas por un importe de <b>\$23,836,950</b>, así como copia de los convenios de pago de cuotas y aportaciones celebrados con los Organismos Universidad Tecnológica del Sur de Sonora por <b>\$32,859,544</b> y Consejo Promotor del Bacanora por <b>\$1,012,524</b>. De igual manera, presentó evidencia de las gestiones de cobro realizadas</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, en virtud de que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>	Concepto	Pendiente de Recuperación	Herlinda del Bosque Corella	642,009	Carmen Yolanda Ramos Zatarain	180,266	Radio Sonora, S.A.	24,000	<b>Total</b>	<b>846,275</b>
Concepto	Antigüedad	Importe																					
Jesús Merlín García González	27-Mar-13	25																					
		\$8'016,075																					
Concepto	Pendiente de Recuperación																						
Herlinda del Bosque Corella	642,009																						
Carmen Yolanda Ramos Zatarain	180,266																						
Radio Sonora, S.A.	24,000																						
<b>Total</b>	<b>846,275</b>																						
4	<p>13. Diferencias de Inventario.</p> <p>Diferencias de inventarios contabilidad/físico.</p> <p>Los resultados de los inventarios físicos practicados el 31 de diciembre de 2013, arrojan un faltante de inventario de \$754,132, cuya integración se muestra a continuación y que corresponden sólo a las mayores a \$7,000.</p> <table border="1" data-bbox="426 1268 709 1495"> <thead> <tr> <th>Farmacia o Almacén</th> <th>Contabilidad Importe</th> <th>Físico Importe</th> <th>Diferencia Importe (Sobrante) Faltante</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cd. Obregón Farmacia 1</td> <td>\$1,272,731</td> <td>\$1,265,410</td> <td>\$7,321</td> </tr> <tr> <td>Cd. Obregón Farmacia 2</td> <td>2,546,582</td> <td>2,498,390</td> <td>48,192</td> </tr> <tr> <td>Elthopa</td> <td>131,614</td> <td>118,080</td> <td>13,534</td> </tr> </tbody> </table>	Farmacia o Almacén	Contabilidad Importe	Físico Importe	Diferencia Importe (Sobrante) Faltante	Cd. Obregón Farmacia 1	\$1,272,731	\$1,265,410	\$7,321	Cd. Obregón Farmacia 2	2,546,582	2,498,390	48,192	Elthopa	131,614	118,080	13,534	Correctiva	<p>Recomendamos se lleven a cabo las labores de investigación y/o aclaración de las diferencias mencionadas, y en su caso, el registro de los ajustes que procedan y se establezcan mecanismos de control para llevar a cabo, en forma mensual, su conciliación contra el área de contabilidad, registrando oportunamente los ajustes que se requieran, evitando reflejar diferencias contra registros contables y el sistema de inventarios.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado presente a este Órgano Superior de Fiscalización la documentación que aclaren las diferencias observadas entre contabilidad e inventario físico por <b>\$754,132</b>, así como las que resulten entre el sistema de inventario y el inventario físico por <b>\$539,732</b>.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>			
Farmacia o Almacén	Contabilidad Importe	Físico Importe	Diferencia Importe (Sobrante) Faltante																				
Cd. Obregón Farmacia 1	\$1,272,731	\$1,265,410	\$7,321																				
Cd. Obregón Farmacia 2	2,546,582	2,498,390	48,192																				
Elthopa	131,614	118,080	13,534																				

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																
	<table border="1" data-bbox="426 180 709 527"> <tr><td>Hemoslo Farmacia 1</td><td>1'535,471</td><td>1'459,466</td><td>76,005</td></tr> <tr><td>Hemoslo Farmacia 2</td><td>6'669,054</td><td>6'376,345</td><td>292,709</td></tr> <tr><td>Hemoslo Modulo Noroeste Nogales</td><td>519,121</td><td>482,792</td><td>36,329</td></tr> <tr><td>Módulo UNISON Hospital Adolfo López Mateos</td><td>1'019,427</td><td>1'007,151</td><td>12,276</td></tr> <tr><td></td><td>445,663</td><td>164,549</td><td>281,114</td></tr> <tr><td></td><td>4'433,233</td><td>4'366,397</td><td>66,836</td></tr> <tr><td></td><td>20'679,999</td><td>20'760,183</td><td>-80,184</td></tr> <tr><td><b>Total</b></td><td><b>\$39'252,895</b></td><td><b>38'498,763</b></td><td><b>754,132</b></td></tr> <tr><td></td><td>=====</td><td>=====</td><td>=====</td></tr> </table> <p data-bbox="222 553 625 574">Diferencias de inventarios del sistema contra fisico.</p> <p data-bbox="222 602 919 672">Los resultados de los inventarios fisicos practicados con cifras al 31 de diciembre de 2013, arrojan un faltante de \$539,732 respecto a los importes reflejados en el sistema. Su integración es la siguiente y que corresponden a aquellas mayores a \$30,000.</p> <table border="1" data-bbox="426 695 709 1042"> <thead> <tr> <th>Farmacia o Almacén</th> <th>Sistema Importe</th> <th>Fisico Importe</th> <th>Diferencia Faltante (Sobrante) Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Cd. Obregón Farmacia 2</td><td>\$2'546,591</td><td>\$2'498,390</td><td>\$48,201</td></tr> <tr><td>Hemoslo Farmacia 1</td><td>1'535,498</td><td>1'459,466</td><td>76,032</td></tr> <tr><td>Hemoslo Farmacia 2</td><td>6'755,440</td><td>6'376,345</td><td>379,095</td></tr> <tr><td>Hemoslo Modulo Noroeste</td><td>519,196</td><td>482,792</td><td>36,404</td></tr> <tr><td><b>Totales</b></td><td><b>11'356,725</b></td><td><b>10'816,993</b></td><td><b>539,732</b></td></tr> <tr><td></td><td>=====</td><td>=====</td><td>=====</td></tr> </tbody> </table>	Hemoslo Farmacia 1	1'535,471	1'459,466	76,005	Hemoslo Farmacia 2	6'669,054	6'376,345	292,709	Hemoslo Modulo Noroeste Nogales	519,121	482,792	36,329	Módulo UNISON Hospital Adolfo López Mateos	1'019,427	1'007,151	12,276		445,663	164,549	281,114		4'433,233	4'366,397	66,836		20'679,999	20'760,183	-80,184	<b>Total</b>	<b>\$39'252,895</b>	<b>38'498,763</b>	<b>754,132</b>		=====	=====	=====	Farmacia o Almacén	Sistema Importe	Fisico Importe	Diferencia Faltante (Sobrante) Importe	Cd. Obregón Farmacia 2	\$2'546,591	\$2'498,390	\$48,201	Hemoslo Farmacia 1	1'535,498	1'459,466	76,032	Hemoslo Farmacia 2	6'755,440	6'376,345	379,095	Hemoslo Modulo Noroeste	519,196	482,792	36,404	<b>Totales</b>	<b>11'356,725</b>	<b>10'816,993</b>	<b>539,732</b>		=====	=====	=====			
Hemoslo Farmacia 1	1'535,471	1'459,466	76,005																																																																	
Hemoslo Farmacia 2	6'669,054	6'376,345	292,709																																																																	
Hemoslo Modulo Noroeste Nogales	519,121	482,792	36,329																																																																	
Módulo UNISON Hospital Adolfo López Mateos	1'019,427	1'007,151	12,276																																																																	
	445,663	164,549	281,114																																																																	
	4'433,233	4'366,397	66,836																																																																	
	20'679,999	20'760,183	-80,184																																																																	
<b>Total</b>	<b>\$39'252,895</b>	<b>38'498,763</b>	<b>754,132</b>																																																																	
	=====	=====	=====																																																																	
Farmacia o Almacén	Sistema Importe	Fisico Importe	Diferencia Faltante (Sobrante) Importe																																																																	
Cd. Obregón Farmacia 2	\$2'546,591	\$2'498,390	\$48,201																																																																	
Hemoslo Farmacia 1	1'535,498	1'459,466	76,032																																																																	
Hemoslo Farmacia 2	6'755,440	6'376,345	379,095																																																																	
Hemoslo Modulo Noroeste	519,196	482,792	36,404																																																																	
<b>Totales</b>	<b>11'356,725</b>	<b>10'816,993</b>	<b>539,732</b>																																																																	
	=====	=====	=====																																																																	
5	<p data-bbox="222 1094 443 1115">Bienes Muebles, Inmuebles</p> <p data-bbox="222 1141 863 1162">14. Falta de Autorización de Terreno Adjudicado por el Ayuntamiento de Nogales.</p> <p data-bbox="222 1188 919 1284">Con fecha 31 de mayo de 2011, se registró terreno propiedad del Instituto, el cual fue adquirido en la ciudad de Nogales, Sonora durante los ejercicios 1979 y 1978, con un valor de compra original de \$1'774,311.25 el cual se registró con un valor de avalúo practicado en el ejercicio 2011 de \$7'618,140.</p> <p data-bbox="222 1310 919 1425">De dicho terreno, el municipio de Nogales dispuso para una calle de una superficie de 1,828.90 metros cuadrados del total de la superficie original de 20,874.25 metros cuadrados, sin que se nos proporcionara la autorización de esta disposición de terreno por parte de dicho municipio. El monto reconocido en contabilidad por la entidad, ya incluye la disminución de la fracción de terreno dispuesta por el municipio de Nogales.</p>	Correctiva	<p data-bbox="1113 1094 1421 1352">Recomendamos se lleven a cabo las labores de investigación y/o aclaración de la superficie de terreno dispuesta por terceros, recabar los documentos legales que acrediten la disposición de terreno antes mencionada y en su caso el registro de los ajustes que procedan, con la finalidad de registrar correctamente, la adquisición y en su caso, la donación de la fracción del terreno.</p>	<p data-bbox="1442 1094 1974 1164"><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que derivado del análisis de la documentación comprobatoria presentada por el Sujeto Fiscalizado, se determinaron las siguientes situaciones:</p> <p data-bbox="1442 1190 1822 1211"><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p data-bbox="1442 1237 1974 1404"><b>I) Llevar a cabo el registro contable de la actualización del valor del terreno observado, una vez que fue disminuida la fracción de terreno de 2,004 m2 dispuesta por el Ayuntamiento de Nogales, y agregadas las demasías otorgadas a ISSSTESON por 1,957 m2 para compensar las afectaciones realizadas, así como por la diferencia resultante a favor de 117 m2 entre la superficie escriturada y la del deslinde realizado por el citado Ayuntamiento de Nogales.</b></p> <p data-bbox="1442 1430 1974 1500">Cabe señalar que el Ente Público propocionó copia del avalúo realizado a los dos inmuebles que comprenden la superficie de terreno observada, por un importe total valuado al 16 de junio de</p>																																																																

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																								
				<p>2014 de \$13,160,000.</p> <p><b>II)</b> De igual manera, queda pendiente que el Ente Público proporcione evidencia de la inscripción en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio de la Escritura Pública No. 50 del 23 de junio de 2014, mediante la cual se realiza la Declaración Unilateral de Voluntad para fusionar dos predios urbanos propiedad del Sujeto Fiscalizado que corresponden a los terrenos observados; de igual manera se requiere que proporcione copia completa de dicha escritura.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado proporcionó los certificados de deslinde expedidos por la Dirección de Planeación del Desarrollo Urbano del H. Ayuntamiento de Nogales y protocolizados en Escritura Pública No. 50 para acreditar la legalidad de las disposiciones de terreno realizadas por dicho Ayuntamiento</p> <p>Al respecto, toda vez que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>																																																																								
6	<p>Proveedores y Acreedores</p> <p>18. Existencia de Saldos Antiguos en Cuentas por Pagar.</p> <p>Con base en el análisis de la antigüedad de los saldos registrados en el rubro de cuentas por pagar, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales dado su antigüedad están sujetos a depuración y/o aclaración:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Fecha del último movimiento registrado.</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>Cuentas por pagar:</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Proveedores</b></td> </tr> <tr> <td>Farmacéutico Mayo, S.A.</td> <td>05-Jun-12</td> <td>\$8,660,867</td> </tr> <tr> <td>Hipo Pak, S.A. de C.V.</td> <td>01-Oct-13</td> <td>2,208,564</td> </tr> <tr> <td>Promotar, S.A. de C.V.</td> <td>18-Mar-13</td> <td>1,420,038</td> </tr> <tr> <td>Farmacías de Similares, S.A. de C.V.</td> <td>05-Sep-13</td> <td>1,004,570</td> </tr> <tr> <td>Praxair México, S. de R.L. de C.V.</td> <td>31-Jul-13</td> <td>956,026</td> </tr> <tr> <td>Vitasantas, S.A. de C.V.</td> <td>26-Feb-13</td> <td>825,660</td> </tr> <tr> <td>Codimac, S.A. de C.V.</td> <td>01-Oct-13</td> <td>675,305</td> </tr> <tr> <td>Hisa Farmacéutica, S.A. de C.V.</td> <td>24-Sep-13</td> <td>587,374</td> </tr> <tr> <td>Medicina Integral y Farmacéutica de Sonora</td> <td>23-Sep-13</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Mifsa,</td> <td></td> <td>446,554</td> </tr> <tr> <td>Comercializadora Pentamed, S.A. de C.V.</td> <td>@</td> <td>418,770</td> </tr> <tr> <td>Luis Alonso Mayorena Rodríguez</td> <td>31-May-13</td> <td>399,581</td> </tr> <tr> <td>Luciano Rodolfo Rodríguez Monsivais</td> <td>10-Jun-13</td> <td>316,776</td> </tr> <tr> <td>Proson, S.A. de C.V.</td> <td>28-Jan-13</td> <td>292,320</td> </tr> <tr> <td>Multiservicios y Detalles</td> <td>27-Sep-13</td> <td>256,012</td> </tr> <tr> <td>Aleuba, S.A. de C.V.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Distribuciones Redal, S.A. de C.V.</td> <td>30-Aug-13</td> <td>211,228</td> </tr> <tr> <td>Aplicaciones Médicas Integrales, S.A. de C.V.</td> <td>19-Dec-12</td> <td>193,118</td> </tr> <tr> <td>Equi Automotriz, S.A. de R.L. de C.V.</td> <td>30-Sep-13</td> <td>180,000</td> </tr> <tr> <td>Proquigama, S.A. de C.V.</td> <td>10-Sep-12</td> <td>176,000</td> </tr> <tr> <td>Jesús Armando Cruz Tiznado</td> <td>08-Aug-13</td> <td>167,910</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Fecha del último movimiento registrado.	Saldo	<b>Cuentas por pagar:</b>			<b>Proveedores</b>			Farmacéutico Mayo, S.A.	05-Jun-12	\$8,660,867	Hipo Pak, S.A. de C.V.	01-Oct-13	2,208,564	Promotar, S.A. de C.V.	18-Mar-13	1,420,038	Farmacías de Similares, S.A. de C.V.	05-Sep-13	1,004,570	Praxair México, S. de R.L. de C.V.	31-Jul-13	956,026	Vitasantas, S.A. de C.V.	26-Feb-13	825,660	Codimac, S.A. de C.V.	01-Oct-13	675,305	Hisa Farmacéutica, S.A. de C.V.	24-Sep-13	587,374	Medicina Integral y Farmacéutica de Sonora	23-Sep-13		Mifsa,		446,554	Comercializadora Pentamed, S.A. de C.V.	@	418,770	Luis Alonso Mayorena Rodríguez	31-May-13	399,581	Luciano Rodolfo Rodríguez Monsivais	10-Jun-13	316,776	Proson, S.A. de C.V.	28-Jan-13	292,320	Multiservicios y Detalles	27-Sep-13	256,012	Aleuba, S.A. de C.V.			Distribuciones Redal, S.A. de C.V.	30-Aug-13	211,228	Aplicaciones Médicas Integrales, S.A. de C.V.	19-Dec-12	193,118	Equi Automotriz, S.A. de R.L. de C.V.	30-Sep-13	180,000	Proquigama, S.A. de C.V.	10-Sep-12	176,000	Jesús Armando Cruz Tiznado	08-Aug-13	167,910	Correctiva	<p>Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a pasivos reales y exigibles al Instituto. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegara a la conclusión de existencia de saldos no exigibles, se deberá de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación,</b> al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado presente el informe detallado de los trabajos realizados para determinar que los saldos por pagar observados por <b>\$21,628,910</b>, provengan de operaciones reales y documentadas, y en caso contrario, dejar asentado la falta de dichos atributos que den lugar a una posible depuración, proporcionado evidencia de los ajustes realizados, documentación soporte y en su caso, copia de las actas del Organismo de Gobierno donde fueron autorizadas cancelaciones de pasivos con cargo a Resultados de Ejercicios Anteriores en el Patrimonio.</p> <p>Cabe señalar que el Ente Público manifestó que dichos saldos son reales y se encuentran debidamente soportados; sin embargo, no se acredite a detalle el análisis realizado de cada proveedor observado.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
Concepto	Fecha del último movimiento registrado.	Saldo																																																																										
<b>Cuentas por pagar:</b>																																																																												
<b>Proveedores</b>																																																																												
Farmacéutico Mayo, S.A.	05-Jun-12	\$8,660,867																																																																										
Hipo Pak, S.A. de C.V.	01-Oct-13	2,208,564																																																																										
Promotar, S.A. de C.V.	18-Mar-13	1,420,038																																																																										
Farmacías de Similares, S.A. de C.V.	05-Sep-13	1,004,570																																																																										
Praxair México, S. de R.L. de C.V.	31-Jul-13	956,026																																																																										
Vitasantas, S.A. de C.V.	26-Feb-13	825,660																																																																										
Codimac, S.A. de C.V.	01-Oct-13	675,305																																																																										
Hisa Farmacéutica, S.A. de C.V.	24-Sep-13	587,374																																																																										
Medicina Integral y Farmacéutica de Sonora	23-Sep-13																																																																											
Mifsa,		446,554																																																																										
Comercializadora Pentamed, S.A. de C.V.	@	418,770																																																																										
Luis Alonso Mayorena Rodríguez	31-May-13	399,581																																																																										
Luciano Rodolfo Rodríguez Monsivais	10-Jun-13	316,776																																																																										
Proson, S.A. de C.V.	28-Jan-13	292,320																																																																										
Multiservicios y Detalles	27-Sep-13	256,012																																																																										
Aleuba, S.A. de C.V.																																																																												
Distribuciones Redal, S.A. de C.V.	30-Aug-13	211,228																																																																										
Aplicaciones Médicas Integrales, S.A. de C.V.	19-Dec-12	193,118																																																																										
Equi Automotriz, S.A. de R.L. de C.V.	30-Sep-13	180,000																																																																										
Proquigama, S.A. de C.V.	10-Sep-12	176,000																																																																										
Jesús Armando Cruz Tiznado	08-Aug-13	167,910																																																																										

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="338 180 495 201">Concepto</th> <th data-bbox="495 180 667 201">Fecha del último movimiento registrado.</th> <th data-bbox="667 180 800 201">Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>González R. Automotriz, S.A. de C.V.</td><td>30-Sep-13</td><td>150,000</td></tr> <tr><td>Copadoras Electrónicas de Cajeme, S.A. de C.V.</td><td>20-Sep-13</td><td>138,197</td></tr> <tr><td>Pimagas, S.A. de C.V.</td><td>17-May-13</td><td>132,916</td></tr> <tr><td>Ao Soluciones Ortopédicas, S.A.</td><td>11-Jun-13</td><td>114,126</td></tr> <tr><td>Amerimex Tecnología, S.A. de C.V.</td><td>18-Sep-13</td><td>103,903</td></tr> <tr><td>Supromed del Norte, S. A. de C.V.</td><td>22-Oct-12</td><td>97,441</td></tr> <tr><td>Jesús Alberto Olea Aguirre</td><td>30-Nov-12</td><td>83,416</td></tr> <tr><td>Net Infinita, S.C.</td><td>30-Jun-13</td><td>69,484</td></tr> <tr><td>Martín Armando Jaime López</td><td>07-May-13</td><td>64,728</td></tr> <tr><td>Metro Car Service Dg, S.A. de C.V.</td><td>17-Sep-13</td><td>63,509</td></tr> <tr><td>Intercontinental de Medica Comercial de Especialidades Médicas, S.A. de C.V.</td><td>30-Jun-13</td><td>62,903</td></tr> <tr><td>Degasa, S.A. de C.V.</td><td>30-Jan-13</td><td>59,106</td></tr> <tr><td>Ing. World Master Group, S.A. de C.V.</td><td>31-Aug-13</td><td>56,806</td></tr> <tr><td>Mayormed Distribuciones, S.A. de C.V.</td><td>16-May-13</td><td>50,400</td></tr> <tr><td>Equipos y Productos Químicos del Noroeste, S.A. de C.V.</td><td>27-May-13</td><td>46,151</td></tr> <tr><td>Zerflar, S.A. de C.V.</td><td>27-Feb-13</td><td>45,925</td></tr> <tr><td>Juan José Covarrubias Acosta</td><td>30-Aug-13</td><td>45,600</td></tr> <tr><td>Jesús Alfredo Inda Rodríguez</td><td>16-May-13</td><td>45,240</td></tr> <tr><td>Hd Outsourcing, Sa de C.V.</td><td>31-Jul-13</td><td>44,486</td></tr> <tr><td>Tsi Aryl, S.A. de C.V.</td><td>08-Jun-12</td><td>42,753</td></tr> <tr><td>Mayreo Médico del Noroeste S.A. de C.V.</td><td>04-Jun-13</td><td>41,528</td></tr> <tr><td>Dalltem Provee Norte, S.A. de C.V.</td><td>@</td><td>40,922</td></tr> <tr><td>Herson Ingeniería Biomédica, S.A. de C.V.</td><td>31-May-13</td><td>40,368</td></tr> <tr><td>Hielera Veracruz S.A. C.V.</td><td>30-Sep-13</td><td>31,760</td></tr> <tr><td>Joaquín Mexía Lessi</td><td>30-Dec-12</td><td>31,570</td></tr> <tr><td>Prods. Medicos E Higie. S.A. de C.V.</td><td>11-Jul-13</td><td>28,694</td></tr> <tr><td>Miguel Ángel Quezada Romero</td><td>31-May-13</td><td>27,983</td></tr> <tr><td>Juan José Martínez Dávalos</td><td>30-Jun-13</td><td>26,980</td></tr> <tr><td>Lumac Medica, S.A. de C.V.</td><td>22-Jul-13</td><td>25,350</td></tr> <tr><td>Multiservicios Woolcer, S.A. de C.V.</td><td>30-Jun-13</td><td>21,076</td></tr> <tr><td>Luis Antonio González Arreola</td><td>30-Jun-13</td><td>20,168</td></tr> <tr><td>Comerc. y Servs. Integrales Armer, S.A. de C.V.</td><td>30-Nov-12</td><td>19,563</td></tr> <tr><td>Bio Simex, S.A. de C.V.</td><td>31-Aug-12</td><td>18,621</td></tr> <tr><td>Gilda Carmen Negrete Muñoz</td><td>30-Jun-13</td><td>18,584</td></tr> <tr><td>Infinito Networks, Sa De Cv</td><td>30-Jul-13</td><td>18,066</td></tr> <tr><td>Naishikyou Endoscopia Integral, S.A. de C.V.</td><td>19-Dec-12</td><td>16,240</td></tr> <tr><td>Proveed.Medica Bac-Son Sa Cv</td><td>@</td><td>15,793</td></tr> <tr><td>Farmacia Margarita 24 Horas, S.A. de C.V.</td><td>31-Mar-13</td><td>14,580</td></tr> <tr><td>Obson Gráficos Del Valle Sa de Cv</td><td>30-Sep-12</td><td>14,210</td></tr> <tr><td>Laboratorio Óptico, S.A. de C.V.</td><td>30-Mar-13</td><td>14,061</td></tr> <tr><td>Distribuidora Levic, S. de R.L. de C.V.</td><td>20-May-13</td><td>13,500</td></tr> <tr><td>Farmacos Nacionales, S.A. de C.V.</td><td>30-Jun-13</td><td>13,469</td></tr> <tr><td>Editorial Diario del Yaqui, S.A. de C.V.</td><td>23-Sep-13</td><td>9,468</td></tr> <tr><td>Gerardo Zazueta Zamora</td><td>30-Aug-13</td><td>8,650</td></tr> <tr><td>Erika Cristina Murrieta Miramontes</td><td>01-Sep-13</td><td>8,351</td></tr> <tr><td>Comercial Automotriz, S.A. de C.V.</td><td>30-Oct-12</td><td>7,744</td></tr> <tr><td>Sergio Miguel Figueroa Morales</td><td>30-Aug-12</td><td>7,540</td></tr> <tr><td>Flayda Constructores, S.A. de C.V.</td><td>31-Jul-12</td><td>7,288</td></tr> <tr><td>Sigmakers S.A. de C.V.</td><td>30-Sep-13</td><td>7,270</td></tr> <tr><td>Multiservicios Metzcor, S de R.L.</td><td>21-Aug-13</td><td>6,364</td></tr> <tr><td>Proveedora Hosp.Del Noroeste</td><td>15-Feb-13</td><td>5,737</td></tr> <tr><td>Farmacias Nacionales, S.A. de C.V.</td><td>31-Mar-12</td><td>5,258</td></tr> <tr><td>Análitica del Noroeste, S.A. de C.V.</td><td>30-Apr-13</td><td>4,453</td></tr> <tr><td>Soluc.Tecnol.P/Ecología S.A.de C.V.</td><td>30-Jun-13</td><td>4,203</td></tr> <tr><td>Bio Medical Supplies, S.A. de C.V.</td><td>18-Sep-12</td><td>4,133</td></tr> <tr><td>Lázaro Mario Morales Rosas</td><td>25-Sep-13</td><td>4,086</td></tr> <tr><td>Ernesto Arribado Duarte</td><td>30-Jun-13</td><td>3,902</td></tr> <tr><td>Bdh Baterías De Hermosillo, S.A. de C.V.</td><td>@</td><td>3,568</td></tr> <tr><td>Abastecimiento Medico de Hillo</td><td>15-Aug-13</td><td>3,474</td></tr> </tbody> </table>	Concepto	Fecha del último movimiento registrado.	Saldo	González R. Automotriz, S.A. de C.V.	30-Sep-13	150,000	Copadoras Electrónicas de Cajeme, S.A. de C.V.	20-Sep-13	138,197	Pimagas, S.A. de C.V.	17-May-13	132,916	Ao Soluciones Ortopédicas, S.A.	11-Jun-13	114,126	Amerimex Tecnología, S.A. de C.V.	18-Sep-13	103,903	Supromed del Norte, S. A. de C.V.	22-Oct-12	97,441	Jesús Alberto Olea Aguirre	30-Nov-12	83,416	Net Infinita, S.C.	30-Jun-13	69,484	Martín Armando Jaime López	07-May-13	64,728	Metro Car Service Dg, S.A. de C.V.	17-Sep-13	63,509	Intercontinental de Medica Comercial de Especialidades Médicas, S.A. de C.V.	30-Jun-13	62,903	Degasa, S.A. de C.V.	30-Jan-13	59,106	Ing. World Master Group, S.A. de C.V.	31-Aug-13	56,806	Mayormed Distribuciones, S.A. de C.V.	16-May-13	50,400	Equipos y Productos Químicos del Noroeste, S.A. de C.V.	27-May-13	46,151	Zerflar, S.A. de C.V.	27-Feb-13	45,925	Juan José Covarrubias Acosta	30-Aug-13	45,600	Jesús Alfredo Inda Rodríguez	16-May-13	45,240	Hd Outsourcing, Sa de C.V.	31-Jul-13	44,486	Tsi Aryl, S.A. de C.V.	08-Jun-12	42,753	Mayreo Médico del Noroeste S.A. de C.V.	04-Jun-13	41,528	Dalltem Provee Norte, S.A. de C.V.	@	40,922	Herson Ingeniería Biomédica, S.A. de C.V.	31-May-13	40,368	Hielera Veracruz S.A. C.V.	30-Sep-13	31,760	Joaquín Mexía Lessi	30-Dec-12	31,570	Prods. Medicos E Higie. S.A. de C.V.	11-Jul-13	28,694	Miguel Ángel Quezada Romero	31-May-13	27,983	Juan José Martínez Dávalos	30-Jun-13	26,980	Lumac Medica, S.A. de C.V.	22-Jul-13	25,350	Multiservicios Woolcer, S.A. de C.V.	30-Jun-13	21,076	Luis Antonio González Arreola	30-Jun-13	20,168	Comerc. y Servs. Integrales Armer, S.A. de C.V.	30-Nov-12	19,563	Bio Simex, S.A. de C.V.	31-Aug-12	18,621	Gilda Carmen Negrete Muñoz	30-Jun-13	18,584	Infinito Networks, Sa De Cv	30-Jul-13	18,066	Naishikyou Endoscopia Integral, S.A. de C.V.	19-Dec-12	16,240	Proveed.Medica Bac-Son Sa Cv	@	15,793	Farmacia Margarita 24 Horas, S.A. de C.V.	31-Mar-13	14,580	Obson Gráficos Del Valle Sa de Cv	30-Sep-12	14,210	Laboratorio Óptico, S.A. de C.V.	30-Mar-13	14,061	Distribuidora Levic, S. de R.L. de C.V.	20-May-13	13,500	Farmacos Nacionales, S.A. de C.V.	30-Jun-13	13,469	Editorial Diario del Yaqui, S.A. de C.V.	23-Sep-13	9,468	Gerardo Zazueta Zamora	30-Aug-13	8,650	Erika Cristina Murrieta Miramontes	01-Sep-13	8,351	Comercial Automotriz, S.A. de C.V.	30-Oct-12	7,744	Sergio Miguel Figueroa Morales	30-Aug-12	7,540	Flayda Constructores, S.A. de C.V.	31-Jul-12	7,288	Sigmakers S.A. de C.V.	30-Sep-13	7,270	Multiservicios Metzcor, S de R.L.	21-Aug-13	6,364	Proveedora Hosp.Del Noroeste	15-Feb-13	5,737	Farmacias Nacionales, S.A. de C.V.	31-Mar-12	5,258	Análitica del Noroeste, S.A. de C.V.	30-Apr-13	4,453	Soluc.Tecnol.P/Ecología S.A.de C.V.	30-Jun-13	4,203	Bio Medical Supplies, S.A. de C.V.	18-Sep-12	4,133	Lázaro Mario Morales Rosas	25-Sep-13	4,086	Ernesto Arribado Duarte	30-Jun-13	3,902	Bdh Baterías De Hermosillo, S.A. de C.V.	@	3,568	Abastecimiento Medico de Hillo	15-Aug-13	3,474			
Concepto	Fecha del último movimiento registrado.	Saldo																																																																																																																																																																																						
González R. Automotriz, S.A. de C.V.	30-Sep-13	150,000																																																																																																																																																																																						
Copadoras Electrónicas de Cajeme, S.A. de C.V.	20-Sep-13	138,197																																																																																																																																																																																						
Pimagas, S.A. de C.V.	17-May-13	132,916																																																																																																																																																																																						
Ao Soluciones Ortopédicas, S.A.	11-Jun-13	114,126																																																																																																																																																																																						
Amerimex Tecnología, S.A. de C.V.	18-Sep-13	103,903																																																																																																																																																																																						
Supromed del Norte, S. A. de C.V.	22-Oct-12	97,441																																																																																																																																																																																						
Jesús Alberto Olea Aguirre	30-Nov-12	83,416																																																																																																																																																																																						
Net Infinita, S.C.	30-Jun-13	69,484																																																																																																																																																																																						
Martín Armando Jaime López	07-May-13	64,728																																																																																																																																																																																						
Metro Car Service Dg, S.A. de C.V.	17-Sep-13	63,509																																																																																																																																																																																						
Intercontinental de Medica Comercial de Especialidades Médicas, S.A. de C.V.	30-Jun-13	62,903																																																																																																																																																																																						
Degasa, S.A. de C.V.	30-Jan-13	59,106																																																																																																																																																																																						
Ing. World Master Group, S.A. de C.V.	31-Aug-13	56,806																																																																																																																																																																																						
Mayormed Distribuciones, S.A. de C.V.	16-May-13	50,400																																																																																																																																																																																						
Equipos y Productos Químicos del Noroeste, S.A. de C.V.	27-May-13	46,151																																																																																																																																																																																						
Zerflar, S.A. de C.V.	27-Feb-13	45,925																																																																																																																																																																																						
Juan José Covarrubias Acosta	30-Aug-13	45,600																																																																																																																																																																																						
Jesús Alfredo Inda Rodríguez	16-May-13	45,240																																																																																																																																																																																						
Hd Outsourcing, Sa de C.V.	31-Jul-13	44,486																																																																																																																																																																																						
Tsi Aryl, S.A. de C.V.	08-Jun-12	42,753																																																																																																																																																																																						
Mayreo Médico del Noroeste S.A. de C.V.	04-Jun-13	41,528																																																																																																																																																																																						
Dalltem Provee Norte, S.A. de C.V.	@	40,922																																																																																																																																																																																						
Herson Ingeniería Biomédica, S.A. de C.V.	31-May-13	40,368																																																																																																																																																																																						
Hielera Veracruz S.A. C.V.	30-Sep-13	31,760																																																																																																																																																																																						
Joaquín Mexía Lessi	30-Dec-12	31,570																																																																																																																																																																																						
Prods. Medicos E Higie. S.A. de C.V.	11-Jul-13	28,694																																																																																																																																																																																						
Miguel Ángel Quezada Romero	31-May-13	27,983																																																																																																																																																																																						
Juan José Martínez Dávalos	30-Jun-13	26,980																																																																																																																																																																																						
Lumac Medica, S.A. de C.V.	22-Jul-13	25,350																																																																																																																																																																																						
Multiservicios Woolcer, S.A. de C.V.	30-Jun-13	21,076																																																																																																																																																																																						
Luis Antonio González Arreola	30-Jun-13	20,168																																																																																																																																																																																						
Comerc. y Servs. Integrales Armer, S.A. de C.V.	30-Nov-12	19,563																																																																																																																																																																																						
Bio Simex, S.A. de C.V.	31-Aug-12	18,621																																																																																																																																																																																						
Gilda Carmen Negrete Muñoz	30-Jun-13	18,584																																																																																																																																																																																						
Infinito Networks, Sa De Cv	30-Jul-13	18,066																																																																																																																																																																																						
Naishikyou Endoscopia Integral, S.A. de C.V.	19-Dec-12	16,240																																																																																																																																																																																						
Proveed.Medica Bac-Son Sa Cv	@	15,793																																																																																																																																																																																						
Farmacia Margarita 24 Horas, S.A. de C.V.	31-Mar-13	14,580																																																																																																																																																																																						
Obson Gráficos Del Valle Sa de Cv	30-Sep-12	14,210																																																																																																																																																																																						
Laboratorio Óptico, S.A. de C.V.	30-Mar-13	14,061																																																																																																																																																																																						
Distribuidora Levic, S. de R.L. de C.V.	20-May-13	13,500																																																																																																																																																																																						
Farmacos Nacionales, S.A. de C.V.	30-Jun-13	13,469																																																																																																																																																																																						
Editorial Diario del Yaqui, S.A. de C.V.	23-Sep-13	9,468																																																																																																																																																																																						
Gerardo Zazueta Zamora	30-Aug-13	8,650																																																																																																																																																																																						
Erika Cristina Murrieta Miramontes	01-Sep-13	8,351																																																																																																																																																																																						
Comercial Automotriz, S.A. de C.V.	30-Oct-12	7,744																																																																																																																																																																																						
Sergio Miguel Figueroa Morales	30-Aug-12	7,540																																																																																																																																																																																						
Flayda Constructores, S.A. de C.V.	31-Jul-12	7,288																																																																																																																																																																																						
Sigmakers S.A. de C.V.	30-Sep-13	7,270																																																																																																																																																																																						
Multiservicios Metzcor, S de R.L.	21-Aug-13	6,364																																																																																																																																																																																						
Proveedora Hosp.Del Noroeste	15-Feb-13	5,737																																																																																																																																																																																						
Farmacias Nacionales, S.A. de C.V.	31-Mar-12	5,258																																																																																																																																																																																						
Análitica del Noroeste, S.A. de C.V.	30-Apr-13	4,453																																																																																																																																																																																						
Soluc.Tecnol.P/Ecología S.A.de C.V.	30-Jun-13	4,203																																																																																																																																																																																						
Bio Medical Supplies, S.A. de C.V.	18-Sep-12	4,133																																																																																																																																																																																						
Lázaro Mario Morales Rosas	25-Sep-13	4,086																																																																																																																																																																																						
Ernesto Arribado Duarte	30-Jun-13	3,902																																																																																																																																																																																						
Bdh Baterías De Hermosillo, S.A. de C.V.	@	3,568																																																																																																																																																																																						
Abastecimiento Medico de Hillo	15-Aug-13	3,474																																																																																																																																																																																						

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																							
	<table border="1" data-bbox="338 180 800 727"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Fecha del último movimiento registrado.</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Carlos Dávila Dávila</td><td>30-Sep-13</td><td>3,396</td></tr> <tr><td>Fármacos y Recursos Mater</td><td>30-Jun-13</td><td>3,351</td></tr> <tr><td>Notaria Gastelum y Asociados,</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>S.C.</td><td>30-Jun-13</td><td>2,855</td></tr> <tr><td>Papelaria Dany S.A. de C.V.</td><td>19-Mar-13</td><td>2,746</td></tr> <tr><td>Korporativo Ambiental M, S.A. de C.V.</td><td>30-Jun-13</td><td>2,645</td></tr> <tr><td>Integr.de Soluciones Empresariales de México, S.A.</td><td>30-Apr-13</td><td>2,401</td></tr> <tr><td>Ignacio Gómez Frausto</td><td>30-Jun-13</td><td>2,098</td></tr> <tr><td>Celtron, S.A. de C.V.</td><td>30-Jun-13</td><td>2,070</td></tr> <tr><td>J. Ascensión Alcantar Romero</td><td>31-May-13</td><td>2,053</td></tr> <tr><td>Luis Alfonso Cano Salazar</td><td>18-Dec-12</td><td>1,740</td></tr> <tr><td>Orientación Jurídica Profesional, S.C.</td><td>01-Oct-13</td><td>1,427</td></tr> <tr><td>Gas Servicio Altares, S.A. de C.V.</td><td>15-May-12</td><td>1,423</td></tr> <tr><td>Francisco Javier Flores Arce</td><td>30-Aug-13</td><td>1,160</td></tr> <tr><td>Luis Fernando Espinoza Meléndrez</td><td>28-Feb-13</td><td>1,143</td></tr> <tr><td>Alvis Materiales y Servicios, S.A. de C.V.</td><td>30-Mar-13</td><td>1,040</td></tr> <tr><td>Gasolinera los Ángeles, S.A. de C.V.</td><td>30-Nov-12</td><td>1,010</td></tr> <tr><td>Sistemas De Seguridad del Pacífico, S.A. de C.V.</td><td>13-May-13</td><td>928</td></tr> <tr><td>Ramon Enrique Peralta Sugich</td><td>20-May-13</td><td>863</td></tr> <tr><td>Anda Farmacias, S.A. de C.V.</td><td>@</td><td>770</td></tr> <tr><td>Ana Patricia Huerta Arias</td><td>30-Jun-13</td><td>656</td></tr> <tr><td>Jesus Israel Chávez Corrales</td><td>30-Jun-13</td><td>557</td></tr> <tr><td>Distribuidora Aim &amp; T, S.A. de C.V.</td><td>30-May-12</td><td>328</td></tr> <tr><td>Candida Cruz Delgado</td><td>@</td><td>279</td></tr> <tr><td>Playeras Bernie, S.A. de C.V.</td><td>30-Jun-13</td><td>257</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>.....</td></tr> <tr><td></td><td></td><td><b>21,628,910</b></td></tr> <tr><td></td><td></td><td>*****</td></tr> </tbody> </table>	Concepto	Fecha del último movimiento registrado.	Saldo	Carlos Dávila Dávila	30-Sep-13	3,396	Fármacos y Recursos Mater	30-Jun-13	3,351	Notaria Gastelum y Asociados,			S.C.	30-Jun-13	2,855	Papelaria Dany S.A. de C.V.	19-Mar-13	2,746	Korporativo Ambiental M, S.A. de C.V.	30-Jun-13	2,645	Integr.de Soluciones Empresariales de México, S.A.	30-Apr-13	2,401	Ignacio Gómez Frausto	30-Jun-13	2,098	Celtron, S.A. de C.V.	30-Jun-13	2,070	J. Ascensión Alcantar Romero	31-May-13	2,053	Luis Alfonso Cano Salazar	18-Dec-12	1,740	Orientación Jurídica Profesional, S.C.	01-Oct-13	1,427	Gas Servicio Altares, S.A. de C.V.	15-May-12	1,423	Francisco Javier Flores Arce	30-Aug-13	1,160	Luis Fernando Espinoza Meléndrez	28-Feb-13	1,143	Alvis Materiales y Servicios, S.A. de C.V.	30-Mar-13	1,040	Gasolinera los Ángeles, S.A. de C.V.	30-Nov-12	1,010	Sistemas De Seguridad del Pacífico, S.A. de C.V.	13-May-13	928	Ramon Enrique Peralta Sugich	20-May-13	863	Anda Farmacias, S.A. de C.V.	@	770	Ana Patricia Huerta Arias	30-Jun-13	656	Jesus Israel Chávez Corrales	30-Jun-13	557	Distribuidora Aim & T, S.A. de C.V.	30-May-12	328	Candida Cruz Delgado	@	279	Playeras Bernie, S.A. de C.V.	30-Jun-13	257			.....			<b>21,628,910</b>			*****			
Concepto	Fecha del último movimiento registrado.	Saldo																																																																																									
Carlos Dávila Dávila	30-Sep-13	3,396																																																																																									
Fármacos y Recursos Mater	30-Jun-13	3,351																																																																																									
Notaria Gastelum y Asociados,																																																																																											
S.C.	30-Jun-13	2,855																																																																																									
Papelaria Dany S.A. de C.V.	19-Mar-13	2,746																																																																																									
Korporativo Ambiental M, S.A. de C.V.	30-Jun-13	2,645																																																																																									
Integr.de Soluciones Empresariales de México, S.A.	30-Apr-13	2,401																																																																																									
Ignacio Gómez Frausto	30-Jun-13	2,098																																																																																									
Celtron, S.A. de C.V.	30-Jun-13	2,070																																																																																									
J. Ascensión Alcantar Romero	31-May-13	2,053																																																																																									
Luis Alfonso Cano Salazar	18-Dec-12	1,740																																																																																									
Orientación Jurídica Profesional, S.C.	01-Oct-13	1,427																																																																																									
Gas Servicio Altares, S.A. de C.V.	15-May-12	1,423																																																																																									
Francisco Javier Flores Arce	30-Aug-13	1,160																																																																																									
Luis Fernando Espinoza Meléndrez	28-Feb-13	1,143																																																																																									
Alvis Materiales y Servicios, S.A. de C.V.	30-Mar-13	1,040																																																																																									
Gasolinera los Ángeles, S.A. de C.V.	30-Nov-12	1,010																																																																																									
Sistemas De Seguridad del Pacífico, S.A. de C.V.	13-May-13	928																																																																																									
Ramon Enrique Peralta Sugich	20-May-13	863																																																																																									
Anda Farmacias, S.A. de C.V.	@	770																																																																																									
Ana Patricia Huerta Arias	30-Jun-13	656																																																																																									
Jesus Israel Chávez Corrales	30-Jun-13	557																																																																																									
Distribuidora Aim & T, S.A. de C.V.	30-May-12	328																																																																																									
Candida Cruz Delgado	@	279																																																																																									
Playeras Bernie, S.A. de C.V.	30-Jun-13	257																																																																																									
		.....																																																																																									
		<b>21,628,910</b>																																																																																									
		*****																																																																																									
7	<p>Proveedores y Acreedores</p> <p>19. Falta de Integración y Conciliación del Saldo Registrado en Acreedores Diversos, por Concepto de Hipotecas por Recuperar.</p> <p>Con respecto al saldo registrado en las cuentas 2119-4-00043 y 2119-4-00001 Hipotecas por Recuperar, no se cuenta con una integración al 100% de la relación de los acreedores que integran este saldo, cuyo monto asciende al 31 de Diciembre de 2013 a \$19'270,790 y \$1'370,984, respectivamente por lo que no fue posible aplicar los procedimientos de auditoría que nos permitieran satisfacerlos de su razonabilidad.</p>	Correctiva	<p>Con el objeto de mantener actualizada esta información en las aplicaciones utilizadas por el área de crédito hipotecario, recomendamos se lleven a cabo las labores necesarias para su actualización mensual y se cuente con la integración de las hipotecas por aplicar por créditos que la entidad otorga a sus afiliados y se establezcan mecanismos de control para llevar a cabo, en forma mensual, su conciliación con el área de contabilidad, registrando oportunamente los ajustes que se requieran, evitando reflejar diferencias contra registros contables.</p> <p>Con respecto a la diferencia mencionada, se deberá de llevar a cabo su oportuna aclaración y en su caso, el registro de los ajustes que procedan.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione la integración de la cuenta 2119-4-00043 por <b>\$19'270,790</b> debidamente conciliada con el saldo contable al 31 de diciembre de 2013. De igual manera, se solicita informar las medidas preventivas adoptadas para en lo sucesivo, llevar a cabo en forma periódica la conciliación con el área de Contabilidad, registrando oportunamente los ajustes que se requieran.</p> <p>Cabe señalar que el Ente Público proporcionó un cronograma y plan de trabajo para la solventación de la presente observación, con un plazo de conclusión para la cuarta semana del mes de febrero de 2015.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado proporcionó la integración de la cuenta 2119-4-00001 por <b>\$1'370,984</b>, debidamente conciliada contra registros contables al 31 de diciembre de 2013.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>																																																																																							

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado												
8	<p>Egresos</p> <p>21. Falta de Documentos en el Expediente de Servicios Subrogados.</p> <p>Integración de expedientes:</p> <p>De la revisión efectuada a varios expedientes de servicios médicos, hospitalarios y farmacéuticos, recibidos por la entidad, se pudo observar que algunos de ello no contaban con la documentación reglamentaria, establecida por la administración, la cual se detalla a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="499 440 632 724"> <thead> <tr> <th>Documento</th> <th>Casos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Registro ante la Secretaría de Salubridad Pública</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Registro Federal de Contribuyentes</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Licencia Sanitaria Vigente</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Curriculum</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Solicitud de Afiliación al ISSSTESON</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>	Documento	Casos	Registro ante la Secretaría de Salubridad Pública	2	Registro Federal de Contribuyentes	1	Licencia Sanitaria Vigente	3	Curriculum	1	Solicitud de Afiliación al ISSSTESON	1	Correctiva	Recomendamos se lleven a cabo las labores necesarias para la obtención de dicha información y vigilar en lo futuro, que toda esta documentación se mantenga actualizada y debidamente archivada, para su fácil consulta por parte de las áreas que lo soliciten.	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado acredite a este Órgano Superior de Fiscalización la integración de los expedientes de servicios médicos, hospitalarios y farmacéuticos, con la documentación de los requisitos reglamentarios citados en la presente observación.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Ente Público informó el establecimiento de medidas preventivas para que en lo sucesivo, la documentación requerida se mantenga actualizada y debidamente archivada.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
Documento	Casos															
Registro ante la Secretaría de Salubridad Pública	2															
Registro Federal de Contribuyentes	1															
Licencia Sanitaria Vigente	3															
Curriculum	1															
Solicitud de Afiliación al ISSSTESON	1															
9	<p>Otras Cuentas por Pagar</p> <p>22. Declaración Anual Informativa de Pagos y Retenciones.</p> <p>A la fecha de emisión de este informe, la entidad no había dado cumplimiento con lo establecido en el artículo 86, fracción IV de la LISR, respecto a la presentación a más tardar el 15 de febrero de 2014, mediante el Programa "Declaración Informativa Múltiple" (DIM), de la declaración anual informativa de retenciones a prestadores de servicios profesionales.</p>	Correctiva	Con el fin de evitar alguna contingencia fiscal, es conveniente presentar a la mayor brevedad posible las declaraciones anual antes mencionada, así como las de los últimos cuatro ejercicios (2012, 2011, 2010 y 2009), previos, los cuales pudieran ser requeridos por las autoridades fiscales y evitar el pago de sanciones que la autoridad fiscal pudiera reclamar y programar cada año su presentación a más tardar, el 15 de febrero del ejercicio siguiente al que corresponda la declaración, en el programa antes referido.	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione copia de la Declaración Informativa Múltiple del ejercicio 2013 presentada ante el SAT. De igual manera, se solicita acreditar la presentación de las declaraciones informativas correspondientes a los ejercicios 2009, 2010 y 2011, conforme a lo señalado en la medida de solventación comunicada.</p> <p>Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado únicamente proporcionó copia del acuse de aceptación del SAT respecto a la Declaración Informativa Múltiple del ejercicio 2012.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>												
10	<p>Otras Cuentas por Pagar</p> <p>23. Falta de Retención de ISR en el Pago de Pensiones.</p> <p>Derivado de nuestra revisión se pudo observar la falta de retención y entero, de impuesto sobre la renta en el pago de pensiones, cuyo importe rebasa los 15 salarios mínimos al mes del área geográfica del contribuyente (9 hasta el 25 de mayo de 2012), de conformidad con lo establecido 113 y 109 fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, lo que pudiera ocasionar una contingencia fiscal para el Instituto.</p>	Correctiva	Con el objeto de evitar posibles contingencias de carácter fiscal, recomendamos se presenten a la mayor brevedad posible las declaraciones mensuales complementarias del ejercicio 2013, y se cumpla en lo futuro con la presentación oportuna de la misma.	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado acredite a este Órgano Superior de Fiscalización, mediante la documentación correspondiente, el cumplimiento de lo señalado en la observación y medida de solventación notificada, toda vez que únicamente manifestó que se están llevando a cabo los cambios en el proceso de nómina que permitan dar cumplimiento con la obligación de efectuar las retenciones de impuesto correspondiente.</p>												

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
			Con el fin de evitar alguna contingencia fiscal, es conveniente presentar a la mayor brevedad posible las declaraciones complementarias de los últimos cuatro ejercicios (2012, 2011, 2010 y 2009).	Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.  En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.
11	<p>Otras Cuentas por Pagar</p> <p>25. Falta de Cálculo y Registro del Pasivo Laboral de sus Trabajadores.</p> <p>La entidad no tiene cuantificada ni registrada una provisión para el pago de obligaciones laborales, por concepto de las primas de antigüedad y los pagos por separación a que tiene derecho el personal y que se otorgan de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley Federal del Trabajo y la Ley 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora, de conformidad con lo establecido en las Normas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGC SP 05 "Obligaciones laborales" vigente a partir del ejercicio 2012, la cual establece las reglas del registro contable derivado de las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales.</p>	Correctiva	Recomendamos cuantificar y registrar el pasivo laboral a favor de los trabajadores de la entidad, mediante calculo actuarial, y cada ejercicio actualizar dicho pasivo, mediante el registro complementario determinado al cierre de cada ejercicio, en apego a los establecido en las normas de información financiera.	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado comunique a este Órgano Superior de Fiscalización, las razones que originan la falta de reconocimiento contable de los pasivos laborales señalados en la observación, y en su caso, las acciones que realizará para su cumplimiento futuro, apegándose a las disposiciones emitidas por la CONAC para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Cabe señalar que el Ente Público proporcionó copia de la póliza de diario No. 577 del 31 de diciembre de 2013 con el registro de un pasivo laboral por \$2,918,471,603; sin embargo, dicho registro corresponde únicamente al reconocimiento en pasivo de la contingencia por pensiones y jubilaciones, sin considerar el estudio actuarial requerido para cuantificar las obligaciones laborales, por concepto de las primas de antigüedad y los pagos por separación a que tiene derecho el personal y que se otorgan de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley Federal del Trabajo y la Ley 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
12	<p>Otras Cuentas por Pagar</p> <p>26. Falta de Registro del Pasivo de Pensiones y Jubilaciones.</p> <p>El Instituto no tiene provisionado el pasivo de las obligaciones por concepto de pensiones y jubilaciones a favor de sus afiliados incluyéndose entre ellos a los propios empleados del Instituto, así como otras prestaciones derivadas de la Ley del ISSSTESON. Con cifras al 31 de diciembre de 2012, la entidad cuantificó mediante cálculo actuarial el monto de dicho pasivo, determinando un monto total de \$49 mil 098 millones de pesos, el cual, de acuerdo a la política contable del Instituto se registra en cuentas de orden. De acuerdo con el estudio actuarial realizado, la entidad muestra una insuficiencia en la reserva técnica, lo cual hace que el Instituto sea financieramente inviable, para poder</p>	Preventiva	No obstante el registro en cuentas de orden del pasivo de pensiones y jubilaciones, es conveniente su registro en el estado de posición financiera y de actividades de la Entidad, con el fin de reflejar la situación financiera real de la Entidad y en su caso buscar los medios para dar suficiencia a dicha provisión.	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado comunique a este Órgano Superior de Fiscalización, las razones que originan la falta de reconocimiento contable de las obligaciones por concepto de Pensiones y Jubilaciones señaladas en la observación, y en su caso, las acciones que realizará para su cumplimiento futuro, apegándose a las disposiciones emitidas por la CONAC para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Cabe señalar que el Ente Público manifestó que si se encuentran reconocidas en los estados financieros las obligaciones por concepto de pensiones y jubilaciones, en el apartado de Cuentas de Orden; sin</p>

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
	<p data-bbox="220 181 548 204">cubrir en el mediano plazo dichos montos.</p> <p data-bbox="220 230 917 277">Adicionalmente, por el ejercicio 2013, la entidad no cuantificó su pasivo por concepto de pensiones y jubilaciones.</p>			<p data-bbox="1440 181 1982 277">embargo, es conveniente su registro en el estado de posición financiera y de actividades de la Entidad, con el fin de reflejar la situación financiera real y en su caso buscar los medios para dar suficiencia a dicha provisión.</p> <p data-bbox="1440 303 1982 420">Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, toda vez que el plazo concedido para que fuera solventada ya expiró, de conformidad con el oficio mediante el cual fueron notificadas las observaciones del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio 2013.</p> <p data-bbox="1440 446 1982 516">En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>