

HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO DE SONORA

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO DE SONORA
INFORME LARGO DE AUDITORIA
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO DE SONORA

INFORME LARGO DE AUDITORIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Centavos omitidos)

Como resultado de la auditoría que llevamos a cabo a la Entidad, con cifras al 31 de diciembre de 2014, a continuación mostramos el resumen de resultados, donde se indican los alcances considerados en dicha revisión, en cada uno de los rubros que integran los estados financieros del Hospital General del Estado de Sonora de Servicios de Salud de Sonora, así como una descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados.

RESUMEN DE RESULTADOS

| Cuenta | Ref. | Importe | Analizado | % |
|---|-------------|----------------|------------------|----------|
| 1105 Fondos fijos | | 4,500 | - | 100 |
| 1110 Bancos | | 492,320 | 492,320 | 100 |
| 1120 Cuentas por cobrar | | 28,684,628 | 27,394,435 | 96 |
| 1130 Otras cuentas por cobrar | | 3,683,377 | 3,580,857 | 97 |
| 1135 Almacenes | (1) | 30,470,895 | 6,223,426 | 4 |
| 1140 Anticipo a proveedores | (2) | 269,895 | 118,976 | 44 |
| 1200 Vehículos y equipo terrestre | (3) | 2,475,408 | 881,800 | 100 |
| 1200 Maquinaria herramienta y aparatos | (3) | 12,914,371 | 155,862 | 38 |
| 1200 Equipo médico y de hospital | (3) | 100,177,710 | 39,889,557 | 86 |
| 1200 Mobiliario y equipo de oficina | (3) | 9,549,845 | 147,306 | 62 |
| 1200 Inmuebles | (4) | 17,540,660 | - | - |
| 1271 Depósitos en garantía | (4) | 50,854 | - | - |
| 2110 Proveedores | | 224,317,323 | 134,283,247 | 60 |
| 2120 Acreedores diversos | | 7,222,015 | 3,803,384 | 53 |
| 2125 Cuotas pendientes de recuperar | | 28,684,627 | 27,394,435 | 96 |
| 2130 Impuestos y retenciones | (5) | 987,509 | - | - |
| 2140 Provisiones | | 471,698 | 432,258 | 92 |
| 2162 Impuestos y retenciones pagadas | (6) | 61,492 | - | - |
| 2165 Arrendamientos pendientes de cobro | | 1,328,879 | 1,267,241 | 95 |
| 3000 Capital | (7) | 26,537,388 | - | 100 |

| Cuenta | Ref. | Importe | Analizado | % |
|------------------------------------|------|---------------|------------|----|
| 4100 Ingresos por subsidios | | \$ 79,731,712 | 27,917,065 | 35 |
| 4200 Ingresos diversos | | 2,572,983 | 1,890,379 | 73 |
| 4300 Cuotas de recuperación | | 22,701,246 | 573,494 | 3 |
| 4400 Otros ingresos | (6) | 97,775 | - | - |
| 4420 Productos financieros | | 90,110 | 14,744 | 16 |
| 4600 Descuentos y refacturación | | 13,065,353 | - | - |
| 5100 Gastos estatales | | 76,023,144 | 12,297,103 | 16 |
| 5200 Gastos federales | | 49,088,159 | 10,348,604 | 21 |
| 5300 Gastos cuotas de recuperación | | 23,505,606 | 9,802,392 | 42 |
| 5500 Gastos por seguro popular | | 51,415,775 | 11,103,052 | 22 |
| 5600 Gastos diversos | | 242,042 | 152,424 | 63 |
| 5800 Gastos catastróficos | (6) | 1,280,921 | - | - |

- (1) Se verificaron las adquisiciones del ejercicio de manera selectiva y se participó en el inventario de existencias al cierre del ejercicio.
- (2) El importe corresponde al análisis de los movimientos de cargo del ejercicio.
- (3) El importe analizado corresponde al total de las altas del ejercicio.
- (4) Sin movimiento en el ejercicio, por lo que sólo se cotejó contra el saldo final dictaminado 2013.
- (5) Los pagos se realizan en la Dirección General de Administración.
- (6) Cuenta no revisada en atención a la importancia relativa.
- (7) Se revisó el saldo inicial dictaminado y las afectaciones del ejercicio.

I. DESCRIPCIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA REVISIÓN Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1 ACTIVO

1.1. EFECTIVO

OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen del efectivo e inversiones a la vista, son los siguientes:

- a) Comprobar la existencia del efectivo y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la Entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones, en su caso.
- d) Comprobar su adecuada presentación en el balance general.

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de efectivo ascendía a \$ 496,820, el cual se integra de la siguiente manera:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|--------------------|---|------|
| Bancos | \$ 492,320 | 99 |
| Fondo fijo de caja | 4,500 | 1 |
| | ----- | ---- |
| | \$ 496,820 | 100 |
| | ===== | === |

1.1.1 FONDO FIJO DE CAJA.

Esta cuenta representa los recursos en efectivo de disposición inmediata, destinados a cubrir gastos menores propios de la operación de la Entidad.

Como parte de la revisión efectuada sobre esta área se nos proporcionó copia de los resguardos de los responsables de los fondos, con resultados satisfactorios, habiéndose verificado además diversos expedientes de personal que acreditan la responsabilidad de los custodios.

El saldo del Fondo Fijo de Caja se encuentra integrado por 1 fondo, el cual muestra un saldo al 31 de diciembre de 2014 de \$ 4,500. A esa fecha se cuenta con el siguiente fondo fijo a cargo del personal de la Entidad:

| Nombre del Responsable | Saldo al 31 de diciembre de 2014 |
|--------------------------------|----------------------------------|
| Miriam Patricia Arias Martínez | \$ 4,500 ===== |

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

1.1.2 BANCOS

Esta cuenta representa el efectivo de disposición inmediata a través de cuentas de cheques, propiedad de la Entidad, para cubrir sus compromisos financieros.

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 492,320 integrándose de 5 cuentas bancarias y que se muestran en el siguiente cuadro:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|------------------------------------|----------------------------------|-------|
| Ingresos Diversos 65500587406 | \$ 253,398 | 51 |
| Seguro Popular Subsidio 6550224847 | 191,215 | 39 |
| Subsidio Federal 65501503202 | 66,600 | 13 |
| Catastróficos 2014 6550421358 | 17,181 | 4 |
| Cuotas Recuperación 65500587559 | (36,074) | (7) |
| | ----- | ---- |
| | \$ 492,320 | 100 |
| | ===== | ==== |

Al mes de diciembre de 2014, se llevó a cabo la revisión de las principales conciliaciones bancarias, revisamos la antigüedad de las partidas en conciliación y que las partidas importantes en conciliación se hubieran correspondido al o los mes(es) inmediato(s) posterior(es) a la revisión, obteniéndose resultados satisfactorios.

1.2 CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVOS DE LA REVISIÓN:

Los objetivos de auditoría relativos a cuentas por cobrar, son los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar, incluyendo el registro de las estimaciones necesarias para las cuentas de dudosa recuperación.
- c) Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir.
- d) Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registradas en contabilidad, comprobando que éstas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados.
- e) Comprobar su adecuado registro contable y su presentación en los estados financieros de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Las cuentas por cobrar se encuentran integradas al 31 de diciembre de 2014, de la siguiente manera:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|--------------------------------|--|------|
| Cuentas por cobrar a pacientes | \$ 28,684,628 | 89 |
| Otras cuentas por cobrar | 3,683,377 | 11 |
| | ----- | ---- |
| | \$ 32,368,005 | 100 |
| | ===== | ==== |

1.2.1 Cuentas por cobrar a pacientes.-

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 28,684,628 y corresponde a la atención a pacientes del Seguro Popular, Instituciones Públicas, Privadas y Público en General Facturadas.

Los procedimientos de auditoría aplicados, consistieron en la revisión, de la integración de los saldos de las cuentas más importantes, así como evaluar su situación actual.

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|---|---|-----------|
| Cuentas Por Cobrar Facturadas: | | |
| Seguro Popular | \$ 24,946,231 | 87 |
| Isssteson /Hospital Ignacio Chávez | 1,102,667 | 4 |
| Fondo Estatal de Solidaridad | 584,010 | 2 |
| Secretaría de la Defensa Nacional/Hospital Militar | 391,069 | 1 |
| Servicios de Salud de Sonora (Hospital Oncológico) | 370,458 | 1 |
| Municipio de Hermosillo | 251,788 | 1 |
| Hospital Naval de Guaymas | 206,897 | 1 |
| IEP Fuerza Sonora, A.C. | 180,162 | 1 |
| Qualitas Compañía de Seguros, S.A. de C.V. | 157,594 | 1 |
| Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado | 115,337 | 1 |
| Hospital General ISSSTE Hermosillo | 53,280 | - |
| Gobierno del Estado de Sonora | 36,384 | - |
| Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia | 33,364 | - |
| Elías Alejandro López Moroyoqui | 28,963 | - |
| Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia | 24,820 | - |
| Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas | 14,299 | - |
| Comisión para la Atención de los Pueblos Indígenas | 9,421 | - |
| Manuel Sapien Serna | 9,382 | - |
| Voluntariado Cima | 5,936 | - |
| Universidad de Sonora | 2,793 | - |
| Miguel Adolfo Terán Molina | 2,186 | - |
| Aba Seguros, S.A. de C.V. | 1,371 | - |
| Multiasistencia, S.A. de C.V. | 801 | - |
| Salud Fraternal, I.A.P. | 120 | - |
| | ----- | ----- |
| | \$ 28,529,333 | 100 |
| | ----- | ----- |

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|---|---|---|
| Pendientes de Facturar Diversos: | \$ | - |
| Tautimer Maldonado Susana Leticia | 14,046 | - |
| Teresita Félix Córdoba | 10,000 | - |
| María Dolores Hermosillo Yocupicio | 4,947 | - |
| María Elena López Vidaurri | 4,600 | - |
| Luz Angélica González Arenas | 4,250 | - |
| Marba Lorena Marrujo Escalante | 2,595 | - |
| María de los Angeles Ramírez Jurado | 2,321 | - |
| María de Jesús Ruelas González | 2,250 | - |
| Natalia Ines Barreras Acosta | 2,250 | - |
| Luzania Enríquez María Auxiliadora | 2,233 | - |
| María Esperanza Dolo Tánori Barrera | 2,000 | - |
| Sienfuego Matus Emilia | 2,000 | - |
| Gabriela Castillo Sánchez | 1,814 | - |
| Blanca Guadalupe Barajas Santo | 1,540 | - |
| Guadalupe Esmeralda Ripalda Contreras | 1,418 | - |
| Gabriela Quijano Cuellar | 1,264 | - |
| Martha Garza Limón | 1,264 | - |
| Dora Alicia Lugo Loustaunau | 1,224 | - |
| Patricia María Brito Torres | 1,134 | - |
| Yolanda Salazar Rodríguez | 1,114 | - |
| Angélica Campa Covarrubias | 1,106 | - |
| María del Carmen Navarro Tapia | 1,089 | - |
| Guadalupe Chavira Apodaca | 1,084 | - |
| Juana Soberanes Castro | 1,051 | - |
| Cipriano Adrian Sombra Mendoza | 1,000 | - |
| Alejandrina Acuña Zubirán | 996 | - |
| María Jesús Daniel Sánchez | 996 | - |
| Anita Orci Gastelum | 990 | - |
| María Guadalupe Armenta González | 865 | - |
| Juana María Casas González | 858 | - |
| Manuela Vega Barreras | 831 | - |
| Gloria Irene Peña Estrada | 824 | - |
| Guadalupe Lorenia Rivera Matuz | 824 | - |
| Trinidad Acuña Alcantar | 773 | - |

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|-----------------------------------|---|---|
| María Rita Contreras Valenzuela | \$ 770 | - |
| Gloria Ícela Rodríguez Paredes | 770 | - |
| Mariela Jazmín Castro Flores | 770 | - |
| María Ernestina Enri Pico Parra | 750 | - |
| Soyla Eduwiges Pino Hernández | 737 | - |
| Blanca Zulema Bejarano Bermúdez | 729 | - |
| María Del Socorro Quintero Acosta | 723 | - |
| Raquel Ross Gaxiola | 723 | - |
| Martha Patricia del Oloño | 706 | - |
| Luz Elva Jaramillo Fierro | 702 | - |
| Adelina Torres Meléndez | 689 | - |
| Rita María Castillo Vázquez | 689 | - |
| Brenda Guadalupe Medrano Herrera | 675 | - |
| María Jesús Flores Campa | 659 | - |
| Socorro Cadena Bujada | 650 | - |
| Margarita Castro Flores | 642 | - |
| Evangalina Sánchez Gastelum | 635 | - |
| Dora Estela Ortega Ramos | 635 | - |
| Isabel José José | 635 | - |
| María Guadalupe Arroyo Salinas | 635 | - |
| Rosario María Castillo Robles | 635 | - |
| Balvina Osorio ., | 632 | - |
| Beatriz Elena Bustamante Vázquez | 632 | - |
| Beatriz Lourdes Domínguez Cord | 632 | - |
| Belia Montaña Monge | 632 | - |
| Betina García Trujillo | 632 | - |
| Cruz Edelmira Bojórquez Vázquez | 632 | - |
| Greta Arely Barrera Vázquez | 632 | - |
| Leticia Páez Pérez | 632 | - |
| Luz Otilia Alcaraz Vega | 632 | - |
| Margarita Bichama Arvizu | 632 | - |
| María del Carmen Valenzuela Fr | 632 | - |
| María Enriqueta Dávila Moroyoqui | 632 | - |
| María Magdalena López Estrella | 632 | - |
| Nancy Victoria Medina | 632 | - |
| Oralia Quintero Grijalva | 632 | - |
| Petra Jiménez Rivera | 632 | - |
| Rosa María Figueroa Jaime | 632 | - |

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|------------------------------------|---|---|
| Silvia Elena Olmos Aviña | \$ 632 | - |
| Sofía Livier Sallard Flores | 632 | - |
| Sofía Maldonado Hernández | 632 | - |
| Sulma Yaremi Montero Enríquez | 632 | - |
| Teresa Emilia Trujillo Ruiz | 632 | - |
| Cheresada Gómez Camarena | 615 | - |
| Mavy Yadira Ruiz Gil | 608 | - |
| Adela Rivera Peraza | 608 | - |
| Felicitas Fernández Mendoza | 608 | - |
| Francisca Amaya Licea | 608 | - |
| Georgina Concepción Tonin Cota | 608 | - |
| Graciela Sauri Villanez | 608 | - |
| Janet Antillón Holguín | 608 | - |
| María Águeda Carrillo Rivera | 608 | - |
| María Aurelia Jaquez Valenzuela | 608 | - |
| Mirna Patricia Romero Huerta | 608 | - |
| Oralia Biebrich Córdoba | 608 | - |
| Ramona Meza Pacheco | 608 | - |
| Rosa Armida Montijo Sandoval | 608 | - |
| Julia Alicia Portillo Vazquez | 605 | - |
| María Jesús Moreno Elías | 605 | - |
| María Victoria Arvayo López | 605 | - |
| Socorro Torres Parra | 588 | - |
| Blanca Isela Borbón Enríquez | 585 | - |
| Eloísa Verduzco Duarte | 578 | - |
| Gisela María Valdez Orduño | 564 | - |
| Ana Regina Escalante Robledo | 560 | - |
| Dolores Valles Trasviña | 560 | - |
| Amado Castro Wong | 553 | - |
| Ana Martina Moreno Salazar | 553 | - |
| Francisca Ramos Rojas | 553 | - |
| Juana Pérez Salazar | 553 | - |
| Laura Elena Villanueva Molina | 553 | - |
| Luz Amelia Molina Hernández | 553 | - |
| Silvia Torres Rivera | 553 | - |
| Teresa Mendoza Ruiz | 553 | - |
| Bertha Cecilia Cruz Zepeda | 544 | - |
| Guadalupe Figueroa Yáñez | 544 | - |
| María del Rosario Quiroz Siqueiros | 544 | - |
| María Guadalupe Castillo Escalante | 544 | - |

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|-----------------------------------|---|---|
| | \$ | |
| Magdalena Nuñez Espinoza | 537 | - |
| María Cristina Vega Macías | 524 | - |
| Joséfa Santiago Dueñas | 517 | - |
| Manuela Lauterio Leal | 510 | - |
| Rosa Armida Montijo Santamaría | 495 | - |
| Elba Alicia Espinoza Calza | 477 | - |
| Blanca Gaxiola Borboa | 473 | - |
| Seida Irazema Conkle Verdugo | 473 | - |
| Alejandra López Correa | 472 | - |
| Evangelina Bejarano Reyna | 472 | - |
| Rita Elena Martínez Lopez | 472 | - |
| Maritza Refugio Méndez Ornelas | 471 | - |
| Alva Murrieta Esquer | 459 | - |
| Adriana Ayala Higuera | 443 | - |
| Albertina Gálvez Valdez | 443 | - |
| Alejandrina Domínguez Rodríguez | 443 | - |
| Cecilia Tolano Estrada | 443 | - |
| Julieta Picot Ruiz | 443 | - |
| Lourdes Romero Duarte | 443 | - |
| Mauricia Gracia Gálvez | 443 | - |
| Ramona Morales Elizalde | 443 | - |
| Rosario Peralta | 443 | - |
| Fernanda Guadalupe López Figueroa | 439 | - |
| Evangelina Velázquez Chávez | 409 | - |
| Griselda Romo Figueroa | 406 | - |
| Josefina Anguamea Rodríguez | 405 | - |
| María Elena Ibarra Félix | 372 | - |
| Yésica Yesenia Lucero Díaz | 371 | - |
| Amanda Burrola Valenzuela | 355 | - |
| Diana Judith Noriega Rivera | 348 | - |
| María de Jesús Aguirre Durazo | 345 | - |
| Ana Luz Rodríguez Gil | 338 | - |
| María del Rosario Lugo Durón | 332 | - |
| Ernestina López Nuñez | 330 | - |
| María del Carmen Yáñez Gálvez | 330 | - |
| Siria Pérez Ceja | 321 | - |
| Carolina Domínguez Alonso | 314 | - |
| Azucena Sánchez Martínez | 308 | - |
| María Consuelo Cervantes Valencia | 308 | - |
| Rosa María Figueroa Duarte | 308 | - |

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 \$ | % |
|-------------------------------------|---|---|
| Virginia Griego Ayón | 284 | - |
| Esthela Romero Esquer | 274 | - |
| Delfina García Yocupicio | 254 | - |
| Aida Ofelia Quezada Herrera | 243 | - |
| María Teresa González Villanueva | 243 | - |
| Rosalva Paz Galaz | 243 | - |
| Alejandra Hernández Ibarra | 240 | - |
| Eloisa Cobarrubias Ledezma | 240 | - |
| María Jesús Bennett Martínez | 240 | - |
| Rocío Magali Meza Peña | 240 | - |
| Holga Aragón Cantú | 236 | - |
| Lidia Elena Padilla Amado | 236 | - |
| Beatriz Fierro Galaviz | 223 | - |
| Carlos Castañeda Rosas | 222 | - |
| Jesús Ramona Maytorena | 213 | - |
| Norma Nancy Figueroa Valenzuela | 213 | - |
| Vilma Aleida Moreno Cano | 213 | - |
| Gloria Fernanda Ramírez Munguía | 205 | - |
| Alma Verónica Soto Valdez | 201 | - |
| María del Socorro Arvizu Durazo | 199 | - |
| Karla Bibiana Ramírez Álvarez | 193 | - |
| Rosa María Matuz Franco | 193 | - |
| Belia Guadalupe Montaña Celaya | 186 | - |
| Leonardo Méndez Villa | 180 | - |
| Kehila Carmelita Villa Jaime | 177 | - |
| Francisca Urias Ruiz | 176 | - |
| Ana Julieta Moreno García | 165 | - |
| Ana Lourdes Figueroa Maldonado | 165 | - |
| Aurelia Amezcua Castro | 165 | - |
| Beatriz Gómez Franco | 165 | - |
| Delia Margarita Lizárraga. | 165 | - |
| Elisabeth Jiménez Contreras | 165 | - |
| Guadalupe Vazquez Carrillo | 165 | - |
| Lourdes Rodelo Rodríguez | 165 | - |
| Luz María Limones Ochoa | 165 | - |
| María Guadalupe Robles Valencia | 165 | - |
| María Antonieta Cruz Munguía | 165 | - |
| María del Refugio Andrade Bojórquez | 165 | - |
| María Dolores Aguilar Aguirre | 165 | - |
| María Jesús Llanos Jacobo | 165 | - |

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|------------------------------------|--|--------------|
| | \$ | |
| Martha Acosta Arce | 165 | - |
| Martha Soto Madrid | 165 | - |
| Norma Clarisa Robles González | 165 | - |
| Rosa Cabrera Rascón | 165 | - |
| Rosa Delia Minjarez Amador | 165 | - |
| Altagracia Cárdenas Páez | 152 | - |
| Imelda Virgen Ponce | 152 | - |
| Alicia Valenzuela Navarro | 142 | - |
| Amparo Molina Ferrales | 142 | - |
| Brenda Lizeth Urquijo Loreto | 142 | - |
| Delia Irma Molina Gracia | 142 | - |
| Dora Alicia García Barceló | 142 | - |
| Francisca Rafaela Valdez. | 142 | - |
| María del Carmen Miranda López | 142 | - |
| María Dolores Ochoa Cárdenas | 142 | - |
| María Esther Rodríguez Leyva | 142 | - |
| Oralia Moreno Santacruz | 142 | - |
| Najar Alma Hortencia | 102 | - |
| María Jesús Orduño Piñeira | 100 | - |
| Laura Elena Lopez López | 98 | - |
| Luis Enrique Morales Arrequeiva | 90 | - |
| Ana Alicia Rodeles Valdez | 80 | - |
| María Cristina Rodríguez Perez | 80 | - |
| Bianca Nieves López Martínez | 71 | - |
| Delia Molina García | 71 | - |
| Francisca Lucero Carrizosa | 71 | - |
| Gloria González Ruiz | 71 | - |
| Irene Roció Martínez Bedoy | 71 | - |
| Juana Losoya Rodríguez | 71 | - |
| María de la Luz García Ortiz | 71 | - |
| María de los Angeles Cabello Nuñez | 71 | - |
| María del Rosario Bojórquez Loya | 70 | - |
| María Elma Montaña Varela | 70 | - |
| Norma Gracia López | 70 | - |
| Rafaela García Torres | 70 | - |
| Rosa María Zayas Valdez | 70 | - |
| Socorro Barrios Reyes | 70 | - |
| Violanda Castro Careaga | 70 | - |
| | ----- 155,295 | ----- |
| | ----- \$ 28,684,628 | ----- 100 |
| | ===== | ===== |

- a) **Seguro Popular.-** El saldo deudor al 31 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 24,946,231, corresponde a la atención a Pacientes del Programa Seguro Popular. A la fecha de este informe, dicho saldo, ya fue aplicado contra los recursos recibidos en la Dirección General de Administración.
- b) **ISSTESON/Hospital Ignacio Chávez.-** El saldo al 31 de diciembre de 2014, por \$ 1,102,667, corresponde a la atención a derechohabientes de dicho organismo y proviene de los ejercicios del 2010, 2011, 2012 y 2013. A la fecha del presente informe no se han recibido pagos por parte del deudor.
- c) **Fondo Estatal de Solidaridad.-** El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2014, es por \$584,010 y se ha originado por atención a pacientes. A la fecha del informe se ha liquidado la cantidad de \$12,410 del total del adeudo, el cual proviene desde el ejercicio 2011.
- d) **Secretaría de la Defensa Nacional / Hospital Militar.-** El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2014, es por \$ 391,069 y se ha originado por atención a pacientes. A la fecha del presente informe, se ha liquidado la cantidad de \$ 264,370 del total del adeudo, el cual proviene desde el ejercicio 2013.
- e) **Servicio de Salud de Sonora Hospital Oncológico.-** El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2014, por \$370,458, originado por atención a pacientes, al 15 de Enero del 2015, el saldo estaba totalmente liquidado.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

OBSERVACIÓN 1.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN CUENTAS POR COBRAR – INSTITUCIONES CUENTA PUENTE

Con base en el análisis de la antigüedad de los saldos al 31 de diciembre de 2014, registrados en el rubro de cuentas por cobrar-instituciones cuenta puente, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales, dado su antigüedad están sujetos a depuración o confrontan problemas para su recuperación:

| Concepto | Antigüedad | Importe |
|--|------------|--------------|
| ISSSTESON / Hospital Ignacio Chávez | 15/04/2013 | \$ 1,102,667 |
| Fondo Estatal de Solidaridad | 24/11/2014 | 584,010 |
| Secretaría de la Defensa Nacional/Hospital Militar | 15/12/2014 | 391,069 |
| Servicio de Salud de Sonora/ Hospital Oncológico | 18/11/2014 | 370,458 |
| IEP Fuerza Sonora, A.C. | 08/07/2013 | 180,162 |
| Gobierno del Estado de Sonora | 18/04/2012 | 36,384 |
| Elías Alejandro López Moroyoqui | 16/10/2012 | 28,963 |
| Manuel Sapien Serna | 16/10/2012 | 9,382 |
| Miguel Adolfo Terán Molina | 16/10/2012 | 2,186 |
| | | ----- |
| | | \$ 2,705,281 |
| | | ===== |

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

“CONTROL INTERNO: Evitar mantener activos ociosos en perjuicio del patrimonio de la Entidad”

“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.

“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”

“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.

“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.

“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

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.

1.2.2. Otras cuentas por Cobrar.-

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a un monto de \$ 3,683,377 y la integración corresponde a lo siguiente:

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | Porcentaje |
|----------------|--|----------------------------------|------------|
| 1130 0002 0036 | Gastos por comprobar | | |
| 1130 0002 0039 | Martín Alberto Flores Hernández | \$ 20,000 | 1 |
| 1130 0002 0043 | Elizabeth Enciso | 11,000 | - |
| | Martín Ricardo Salazar Serrano | 20 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 31,020 | 1 |
| | | ----- | ----- |
| 1130 0004 0001 | Secretaría Salud Sonora | 2,110,857 | 56 |
| | | ----- | ----- |
| | Arrendamientos | | |
| 1130 0014 0018 | Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica | 1,470,000 | 40 |
| 1130 0014 0017 | PF Distribuidora del Noroeste | 50,000 | 2 |
| 1130 0014 0016 | Manuel Romero Martínez | 21,500 | 1 |
| | | ----- | ----- |
| | | 1,541,500 | 43 |
| | | ----- | ----- |
| | Total | \$ 3,683,377 | 100 |
| | | ===== | === |

a) **Secretaría de Salud de Sonora.-** El saldo deudor al 31 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 2,110,857, proviene de cuotas de recuperación, utilizadas en el pago de nóminas y de proveedores, el cual a la fecha de este informe, está pendiente de recuperar o aplicar.

b) Asesoría Médica Rad. y Farm.- El saldo al 31 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 1,470,000, corresponde a 7 meses de Renta, del local para la toma de rayos "X", el cual se encuentra pendiente de cobro a la fecha del presente informe.

1.2.3 Pagos Anticipados.-

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a un monto de \$ 320,749 y la integración corresponde a lo siguiente:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | Porcentaje |
|-------------------------|---|------------|
| Depósitos en Garantía | \$ 50,854 | 16 |
| Anticipos a proveedores | 269,895 | 84 |
| | ----- | ---- |
| | \$ 320,749 | 100 |
| | ===== | ==== |

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente.

OBSERVACIÓN 2.- SALDOS ANTIGUOS REGISTRADOS EN ANTICIPOS A PROVEEDORES

En base al análisis de antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2014, se tienen saldos antiguos por un importe de \$ 147,503, los cuales provienen de ejercicios anteriores y no han tenido movimiento a la fecha, y cuya integración se muestra a continuación:

| Beneficiario | Importe |
|-------------------------------------|------------|
| Daniel Félix Karam | \$ 93,514 |
| Biomedikal Instrument, S.A. de C.V. | 8,563 |
| Proveedora de Lab.del Noroeste | 18,632 |
| Traumasure International | 26,794 |
| | ----- |
| Total | \$ 147,503 |
| | ===== |

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

“CONTROL INTERNO: Evitar mantener activos ociosos en perjuicio del patrimonio de la Entidad”

“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL.”.

“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”

“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.

“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL.”.

“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

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 o en su caso, evaluar la posibilidad de incrementar la reserva de cuentas incobrables y posteriormente obtener su autorización, por parte de la Junta de Gobierno, para su cancelación.

1.3 ALMACÉN GENERAL**OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

Los objetivos de auditoría relativos a inventarios, son los siguientes:

- a) Comprobar su existencia física.
 - b) Verificar que sean propiedad de la Entidad.
 - c) Comprobar su adecuada valuación, tomando en consideración que no excedan a su valor de realización.
-

- d) Comprobar su adecuado registro contable y su presentación y revelación en los estados financieros de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- e) Verificar el cumplimiento de la ley de adquisiciones con respecto a las licitaciones para las adquisiciones de bienes.

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 30,470,895 y se integra de la siguiente manera:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|-----------------------|----------------------------------|-------|
| Suministros generales | \$ 15,027,595 | 49 |
| Medicamentos | 15,443,300 | 51 |
| | ----- | ----- |
| | \$ 30,470,895 | 100 |
| | ===== | ===== |

Los procedimientos de auditoría aplicados en la revisión de esta área consistieron en lo siguiente:

- a) Análisis selectivo de las adquisiciones del período.
- b) Verificación de las principales licitaciones públicas.
- c) Verificación de existencias en almacén con registros contables.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente.

OBSERVACIÓN 3.- FALTA DE CONCILIACIÓN E INTEGRACIÓN DEL INVENTARIO PROPIEDAD DE LA ENTIDAD, EN ADMINISTRACIÓN POR PARTE DEL PROVEEDOR DE MÉDICAMENTOS, DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL DE MÉDICAMENTOS Y EQUIPO MEDICO, S.A. DE C.V. (DIMESA)

Actualmente no se tiene la práctica de conciliar y mantener el control e integración de las existencias de Medicamento en administración, en poder del proveedor DIMESA.

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.

“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”

“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de actividades realizadas.”

“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”

“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

Recomendamos se lleven a cabo las labores de conciliación, verificación e integración de las existencias en almacén, administradas por el proveedor DIMESA y en su caso la investigación y aclaración de las diferencias resultantes y se establezcan mecanismos de control para que al cierre de cada mes, las cifras entre la Entidad y el proveedor sean conciliadas, conservando evidencia de dicha práctica.

OBSERVACIÓN 4.- ERRORES DE COSTEO DE LAS NOTAS DE CRÉDITO POR SALIDAS DE ALMACEN EXPEDIDAS POR EL PROVEEDOR DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL DE MÉDICAMENTOS Y EQUIPO MEDICO, S.A. DE C.V. (DIMESA)

Las notas de crédito expedidas por DIMESA, por concepto de medicamento en administración por parte de dicho proveedor y que fue suministrado al Hospital, muestran errores de asignación de costos unitarios, al estarse costeando por el proveedor, a valor de licitación y no al costo real incurrido en su adquisición.

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”

“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”

“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

Recomendamos se lleven a cabo las labores, verificación y corrección del registro contable de dichas notas de crédito, así como de aclarar las diferencias resultantes y se vigile en lo futuro, que toda esta documentación se mantenga actualizada, registrada en contabilidad y debidamente archivada, para su fácil consulta por parte de las áreas que lo soliciten.

1.4 BIENES MUEBLES E INMUEBLES.-

Representa las inversiones en terrenos y construcciones, así como el equipo médico y de hospital, equipo de oficina y equipo de transporte, propiedad de la Entidad, destinados al logro de los objetivos sociales de la misma.

OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los objetivos de auditoría relativos al rubro del activo fijo, son los siguientes:

- a) Comprobar que existan y estén en uso.
 - b) Verificar que sean propiedad de la Entidad.
 - c) Verificar su adecuada valuación y registro de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
 - d) Verificar el cumplimiento de la ley de adquisiciones con respecto a las licitaciones para las adquisiciones de bienes.
 - e) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
-

Al 31 de diciembre de 2014, su saldo asciende a \$ 142,657,994, integrándose de la siguiente manera:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | Porcentaje |
|---|--|------------|
| Terrenos: | | |
| Terrenos | \$ 17,540,660 | 11 |
| | ----- | --- |
| Maquinaria y Equipo: | | |
| Maquinaria y equipo: | 12,764,544 | 9 |
| Equipo médico de hospital | 100,177,710 | 70 |
| Herramientas | 149,827 | - |
| | ----- | --- |
| | 113,092,081 | 79 |
| | ----- | --- |
| Equipo de transporte: | | |
| Equipo de transporte | 2,475,408 | 3 |
| | ----- | --- |
| Equipo de oficina: | | |
| Mobiliario y equipo | 3,911,863 | 3 |
| Equipo de cómputo | 5,637,982 | 4 |
| | ----- | --- |
| | 9,549,845 | 7 |
| | ----- | --- |
| Total Bienes Muebles e Inmuebles | \$ 142,657,994 | 100 |
| | ===== | === |

Los procedimientos de auditoría aplicados en la revisión de este rubro, fueron los siguientes:

- a) Verificación selectiva de las adquisiciones del período, con los soportes documentales correspondientes como son, facturas, cheques, salidas de almacén y registro contable.
- b) Verificación de las conciliaciones entre el Departamento de Control de Bienes y el Departamento de Contabilidad.
- c) Verificación de resguardos de los bienes.
- d) Verificación de las existencias del Departamento de Control de Bienes y el Departamento de Contabilidad.

1.4 MOVIMIENTOS DEL ACTIVO FIJO DURANTE EL PERÍODO.-

Al 31 de diciembre de 2014, la Entidad efectuó incrementos al activo fijo por un monto de \$ 47,749,765, no habiéndose efectuado bajas en el periodo:

| Concepto | Altas | % |
|--------------------------------|---------------|-----|
| Equipo médico y de hospital | \$ 46,221,711 | 97 |
| Equipo de transporte | 881,800 | 2 |
| Mobiliario y equipo de oficina | 236,593 | - |
| Maquinaria y equipo | 409,661 | 1 |
| Totales | \$ 47,749,765 | 100 |

1.4.1 REVISIÓN DOCUMENTAL DE ADQUISICIONES.-

Durante la revisión efectuada sobre esta área, se verificaron las principales adquisiciones efectuadas al 31 de diciembre de 2014, contra la factura original vigilando que dicha documentación estuviera a nombre de la Entidad, verificando que ésta cumpliera con los requisitos fiscales, además de los controles internos aplicables de acuerdo con el manual de procedimientos, habiéndose obtenido resultados satisfactorios.

2 PASIVO

OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de las cuentas por pagar son los siguientes:

- a) Comprobar que todos los pasivos que muestra el balance general son reales y representan obligaciones de la Entidad por bienes adquiridos o servicios recibidos destinados para el logro de sus objetivos sociales.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la Entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.

- d) Comprobar que los pasivos estén adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.-

- a) Análisis de antigüedad de saldos.
 b) Análisis de saldos e integración de saldos importantes.
 c) Verificación de pagos posteriores.

El pasivo al 31 de diciembre de 2014, a cargo de la Entidad, asciende a \$ 263,073,545 y se encuentra integrado de la siguiente manera:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|-------------------------|----------------------------------|------|
| Proveedores | \$ 224,317,323 | 85 |
| Otras cuentas por pagar | 38,756,222 | 15 |
| | ----- | ---- |
| | \$ 263,073,545 | 100 |
| | ===== | === |

2.1. Proveedores.-

El saldo al 31 de diciembre de 2014, asciende a \$ 224,317,323, el cual integra a continuación:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|---|----------------------------------|----|
| Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V. | \$ 43,000,562 | 19 |
| Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica, S.A. de C.V. | 31,676,326 | 14 |
| Aplicaciones Médicas Integrales, S.A. de C.V. | 17,400,720 | 8 |
| Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S,A de C.V. | 12,713,376 | 6 |
| Laboratorios Pisa, S.A. de C.V. | 10,614,281 | 5 |
| Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V. | 9,586,517 | 4 |
| Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V. | 9,291,465 | 4 |
| Hospiterra, S.A. de C.V. | 7,110,042 | 3 |
| Sistemas Hospitalarios Dalca, S.A. de C.V. | 4,150,308 | 2 |
| Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V. | 3,893,164 | 2 |

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|--|----------------------------------|---|
| Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V. | \$ 3,786,064 | 2 |
| RD Grupo Medico, S.A. de C.V. | 3,741,897 | 2 |
| Carsalab, S.A. de C.V. | 3,645,210 | 2 |
| Mediemex Pharma, S.A. de C.V. | 3,187,403 | 2 |
| Miaes Med.Integral de Alta Esp. Sonorense | 2,806,689 | 1 |
| Farmacéuticos Maypo, S.A. de C.V. | 2,537,535 | 1 |
| Fresenius Kabi México, S.A. de C.V. | 2,136,010 | 1 |
| Grupo Fármacos Especializados, S.A. de C.V. | 2,094,604 | 1 |
| Mara Irasema Castro Acuña | 2,061,209 | 1 |
| José Fernando Fontes Muñoz | 1,875,871 | 1 |
| Imagenología Integral del Noroeste, S.C. | 1,851,761 | 1 |
| Proveedora de Limpieza y Sanitización Sanicel | 1,844,798 | 1 |
| Mallinckrodt Médical, S.A. de C.V. | 1,684,538 | 1 |
| Medigroup del Pacífico, S.A. de C.V. | 1,629,735 | 1 |
| Aarson Productos Hospitalarios, S.A. de C.V. | 1,626,853 | 1 |
| Continental Mexicana de Productos, S.A. de C.V. | 1,462,256 | 1 |
| Laboratorios Jayor, S.A. de C.V. | 1,319,108 | 1 |
| Supromed del Norte S.A. de C.V. | 1,293,649 | 1 |
| Nadro, S.A. de C.V. | 1,245,579 | 1 |
| Ambiderm, S.A. de C.V. | 1,180,650 | 1 |
| Vensi Ventajas en Servicios Integrales, S.A. de C.V. | 1,167,795 | 1 |
| Medifast, S.A. de C.V. | 1,135,893 | 1 |
| Distribuciones Redal, S.A. de C.V. | 1,098,782 | 1 |
| Nipro Médical de México, S.A. de C.V. | 1,027,638 | 1 |
| DMG Distribuidora de Médica Genéricos, S.A. de C.V. | 872,265 | 1 |
| Proveedora de Equipos Industriales Ref. Serv. Neum. S.A. de C.V. | 797,947 | 1 |
| Infra, S.A. de C.V. | 792,799 | - |
| Bioskinco, S.A. de C.V. | 762,073 | - |
| MI Construdiseños, S.A. de C.V. | 758,529 | - |
| Extractos de Frutas del Pacífico, S.A. de C.V. | 741,102 | - |
| Productos Hospitalarios, S.A. de C.V. | 739,937 | - |
| Ge Sistemas Médicos de México, S.A. de C.V. | 726,587 | - |
| Linnet de México, S.A. de C.V. | 661,632 | - |
| Proveedora Papelera Kino, S.A. de C.V. | 645,193 | - |
| Diagnostica Comercial, S.A. de C.V. | 640,866 | - |
| Pharmacur, S.A. de C.V. | 633,697 | - |
| Otagle Seguridad Privada, S.A. de C.V. | 614,073 | - |

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|--|---|-----------|
| Medicamentos y Reactivos de Chihuahua, S.A. de C.V. | \$ 590,275 | - |
| Compañía Internacional Médica, S.A. de C.V. | 589,758 | - |
| Hipo-Pak, S.A. de C.V. | 506,254 | - |
| First Son Servicios Integrales, S.A. de C.V. | 510,684 | - |
| Irma Laura Esquivel Dueñas | 492,274 | - |
| Farmacia Kino, S.A. de C.V. | 466,349 | - |
| Stf Constructivos, S.A. de C.V. | 419,131 | - |
| Instrumentación Médica, S.A. de C.V. | 412,096 | - |
| SJ Médical México, S. de R.L. de C.V. | 411,199 | - |
| Especialistas en Esterilización y Envase, S.A. de C.V. | 395,972 | - |
| Becton Dickinson de México, S.A. de C.V. | 390,351 | - |
| InstruMédical, S.A. de C.V. | 379,917 | - |
| Dibiter, S.A. de C.V. | 373,767 | - |
| Luciano Rodolfo Rodríguez Monsiváis | 370,886 | - |
| Termoaislantes Vida, S.A. de C.V. | 351,641 | - |
| Megafruta, S.A. de C.V. | 347,287 | - |
| Control Scientific, S.A. de C.V. | 343,568 | - |
| Boston Scientific de México, S.A. de C.V. | 329,392 | - |
| Promaeditx, S. de R.L. de C.V. | 312,772 | - |
| Simpson, S.A. de C.V. | 306,983 | - |
| Abastecedora de Consumibles Médicos, S.A. de C.V. | 305,414 | - |
| Marketing Medicinal, S.A. de C.V. | 291,086 | - |
| Johnson & Johnson Médical México, S.A. de C.V. | 290,510 | - |
| Proveedora de Laboratorio del Noroeste, S.A. de C.V. | 287,811 | - |
| Mag Circulo Medico, S.A. de C.V. | 274,659 | - |
| Proveedora Médica del Noroeste, S.A. de C.V. | 273,806 | - |
| Multilíquidos de Hermosillo, S.A. de C.V. | 261,568 | - |
| Mercantil Pgbs, S.A. de C.V. | 248,472 | - |
| Indy Rom Construcciones, S. de R.L. | 248,093 | - |
| Dinorsa, S.A. de C.V. | 240,243 | - |
| Kendall de México, S.A. de C.V. | 236,176 | - |
| Spinemed, S.A. de C.V. | 226,489 | - |
| Suplimex, S.A. de C.V. | 211,469 | - |
| Otros saldos menores de \$ 200,000 | 6,355,983 | 3 |
| | ----- | ----- |
| | \$ 224,317,323 | 100 |
| | ===== | ===== |

De la revisión llevada a cabo, se obtuvieron los siguientes resultados:

- a) **Asesoría Médica Radiológica y Farm. S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2014, por \$ 31,676,326, proviene de los ejercicios 2012 a 2014 y corresponde a documentos pendientes de liquidar por concepto de Servicios Radiológicos, del cual se han realizado pagos en la Dirección General de Administración por \$28,013,090, los cuales fueron aplicados en enero y febrero de 2015, el resto \$ 3,047,364 fueron refacturados y se encuentra pendiente de pago, a la fecha del presente informe .
- b) **Distribuidora Internacional de Medicamento y Equipo Médico, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2014, por \$43,000,562, de la cual, la cantidad de \$ 2,404,936, proviene de ejercicios anteriores y fue pagada en 2015 y el resto del saldo se generó en el ejercicio 2014, habiéndose realizado pagos por \$ 1,809,343, a cuenta de dicho importe, el resto, se encuentra pendiente de pago a la fecha de este informe.
- c) **Aplicaciones Médicas Integrales, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2014, por \$ 17,400,720, proviene principalmente del ejercicio 2013 y corresponde a documentos pendientes de liquidar por concepto de Servicio de Anestesia, el cual se ha liquidado \$ 1,089,426 a la fecha de este informe.
- d) **Ateca Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2014, por \$ 12,713,376, proviene desde Julio 2012 y corresponde a documentos pendientes de liquidar por concepto de Material y Medicamento, el cual no se ha liquidado a la fecha, manteniéndose el mismo saldo.
- e) **Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2014, por \$10,614,281, proviene desde el ejercicio 2011 y corresponde a facturas pendientes de liquidar por concepto compra de Medicamentos del cual se han efectuado pagos a la fecha del presente informe por \$1,849,293.
- f) **Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2014, por \$9,586,517, proviene desde el ejercicio 2012 y corresponde a facturas pendientes de liquidar por concepto Material de Limpieza, del cual se han efectuado pagos a la fecha del presente informe por \$494,297.
- g) **Instrumentos y Equipos Falcon, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2014, por \$9,291,465, proviene desde el ejercicio 2012 y corresponde a facturas pendientes de liquidar por concepto Material de Laboratorio, del cual no se han efectuado pagos a la fecha de este informe.
- Los pasivos pendientes de pago a la fecha, no han sido liquidados por la Entidad por la falta de la recepción de recursos presupuestales, previamente autorizados.

Análisis de antigüedad de saldos de proveedores:

| Antigüedad | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % | Número de Cuentas | % |
|--------------------|----------------------------------|-----|-------------------|-----|
| Proveedores | | | | |
| De 0 a 30 días | \$ 21,410,543 | 10 | 19 | 10 |
| De 31 a 60 días | 582,452 | - | 7 | 3 |
| De 61 a 90 días | 817,000 | - | 3 | 1 |
| Más de 90 días | 201,507,328 | 90 | 179 | 86 |
| | ----- | | | |
| | \$ 224,317,323 | 100 | 208 | 100 |
| | ===== | | | |

OBSERVACIÓN 5.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Con base en el análisis de la antigüedad de los saldos registrados en el rubro de cuentas por pagar a proveedores, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales dado su antigüedad están sujetos a depuración y/o aclaración:

| Proveedor | Fecha del último movimiento registrado | Importe |
|---|--|---------------|
| Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V. | 08/12/2014 | \$ 43,000,562 |
| Asesoría Médica Radiológica y Farmacia, S.A. de C.V. | 24/11/2014 | 31,676,326 |
| Aplicaciones Médicas Integrales, S.A. de C.V. | 15/11/2014 | 17,400,720 |
| Ateca Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V. | 23/08/2013 | 12,713,376 |
| Laboratorios Pisa, S.A. de C.V. | 28/03/2014 | 10,614,281 |
| Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V. | 13/11/2014 | 9,586,517 |
| Instrumentos y Equipos Fálcon, S.A. de C.V. | 13/11/2014 | 9,291,465 |
| Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V. | 27/05/2014 | 3,893,164 |
| Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V. | 13/05/2014 | 3,786,064 |
| RD Grupo Médico, S.A. de C.V. | 26/03/2014 | 3,741,897 |

| Proveedor | Fecha del último movimiento registrado | Importe |
|---|--|--------------|
| Mediemex Pharma, S.A. de C.V. | 19/04/2013 | \$ 3,187,403 |
| Miaes Med.Integral de Alta Esp.Sonorense | 20/06/2013 | 2,806,689 |
| Farmacéuticos Maypo, S.A. de C.V. | 30/12/2011 | 2,537,535 |
| Fresenius Kabi México, S.A. de C.V. | 20/09/2012 | 2,136,010 |
| Grupo Fármacos Especializados, S.A. de C.V. | 20/03/2013 | 2,094,604 |
| Mara Irasema Castro Acuña | 20/03/2014 | 2,061,209 |
| José Fernando Fontes Muñoz | 15/03/2012 | 1,875,871 |
| Imagenología Integral del Noroeste, S.C. | 28/03/2011 | 1,851,761 |
| Prov. de Limpieza y Sanitización Sanicel | 12/08/2014 | 1,844,798 |
| Mallinckrodt Médico, S.A. de C.V. | 13/08/2012 | 1,684,538 |
| Medigroup del Pacífico, S.A. de C.V. Continental Mexicana de Productos, S.A. de C.V. | 17/10/2012 | 1,629,735 |
| Laboratorios Jayor, S.A. de C.V. | 13/01/2014 | 1,462,256 |
| Supromed del Norte, S.A. de C.V. | 28/12/2011 | 1,319,108 |
| Nadro, S.A. de C.V. | 06/10/2011 | 1,293,649 |
| Ambiderm, S.A. de C.V. | 19/10/2011 | 1,245,579 |
| Vensi Ventajas en Servicios Integrales | 29/07/2011 | 1,180,650 |
| Medifast, S.A. de C.V. | 31/12/2012 | 1,167,795 |
| Nipro Médico de México, S.A. de C.V. | 30/12/2013 | 1,135,893 |
| Prov.Eq.Ind.Ref.Serv.Neum., S.A. de C.V. | 23/12/2011 | 1,027,638 |
| Bioskinco, S.A. de C.V. | 07/07/2014 | 797,947 |
| Extractos de Frutas del Pacífico, S.A. de C.V. | 06/10/2011 | 762,073 |
| Productos Hospitalarios, S.A. de C.V. | 20/03/2014 | 741,102 |
| GE Sistemas Médicos de México, S.A. de C.V. | 24/01/2012 | 739,937 |
| Linnet de México, S.A. de C.V. | 26/04/2012 | 726,587 |
| Proveedora Papelera Kino, S.A. de C.V. | 02/04/2012 | 661,632 |
| Diagnóstica Comercial, S.A. de C.V. | 14/10/2013 | 645,193 |
| Pharmacur, S.A. de C.V. | 19/03/2014 | 640,866 |
| Otagle Seguridad Privada, S.A. de C.V. | 17/05/2013 | 633,697 |
| Médicamentos y React de Chihuahua, S.A. de C.V. | 13/08/2010 | 614,073 |
| Compañía Internacional Médica, S.A. de C.V | 05/11/2009 | 590,275 |
| Hipo-Pak, S.A. de C.V. | 23/11/2011 | 589,758 |
| Farmacia Kino, S.A. de C.V. | 09/05/2011 | 506,254 |
| | 10/07/2012 | 466,349 |

| Proveedor | Fecha del último movimiento registrado | Importe |
|--|--|------------|
| STF Constructivos, S.A. de C.V. | 01/12/2011 | \$ 419,131 |
| Instrumentación Médica, S.A. de C.V. | 06/09/2014 | 412,096 |
| Sj Médical México, S de R.L. de C.V. | 30/08/2012 | 411,199 |
| Esp. En Est. y Envase, S.A. de C.V. | 22/05/2013 | 395,972 |
| Becton Dickinson de México, S.A. de C.V. | 17/02/2011 | 390,351 |
| InstruMédical, S.A. de C.V. | 21/06/2011 | 379,917 |
| Dibiter, S.A. de C.V. | 14/11/2011 | 373,767 |
| Termoaislantes Vida, S.A. de C.V. | 24/01/2014 | 351,641 |
| Control Scientific, S.A. de C.V. | 30/04/2013 | 343,568 |
| Boston Scientific de México, S.A. de C.V. | 29/10/2012 | 329,392 |
| Promaenix, S. de R.L. de C.V. | 31/10/2011 | 312,772 |
| Simpson, S.A. de C.V. | 10/02/2011 | 306,983 |
| Abastecedora de Consumibles Med., S.A. de C.V. | 19/10/2009 | 305,414 |
| Marketing Medicinal, S.A. de C.V. | 16/12/2010 | 291,086 |
| Johnson & Johnson Médical México, S.A. de C.V. | 12/09/2013 | 290,510 |
| Proveedora de Lab. del Noroeste, S.A. de C.V. | 14/01/2014 | 287,811 |
| Mag Círculo Médico, S.A. de C.V. | 01/02/2012 | 274,659 |
| Proveedora Médica del Noroeste, S.A. de C.V. | 28/06/2011 | 273,806 |
| Multitiquidos de Hermosillo, S.A. de C.V. | 22/08/2014 | 261,568 |
| Indy Rom Construcciones, S. de R.L. | 25/03/2013 | 248,093 |
| Kendall de México, S.A. de C.V. | 13/08/2012 | 236,176 |
| Spinemed, S.A. de C.V. | 20/03/2014 | 226,489 |
| Suplimex, S.A. de C.V. | 14/11/2012 | 211,469 |
| Equipos Médicos Vizcarra, S.A. | 09/10/2009 | 197,918 |
| Médical Stok, S. de R.L. de C.V. | 03/04/2012 | 197,282 |
| Comercializadora Prod.Inst., S.A. de C.V. | 13/09/2010 | 190,354 |
| Sistemas Ejecutivos de Seguridad, S.A. de C.V. | 09/12/2009 | 189,498 |
| Alma Néida Pérez Ramírez | 04/03/2011 | 186,583 |
| Eduardo Escobedo Reyes | 21/03/2013 | 180,707 |

| Proveedor | Fecha del último movimiento registrado | Importe |
|--|--|------------|
| Biomerieux México, S.A. de C.V. | 13/04/2012 | \$ 179,877 |
| Ecomed Eq. y Consumibles Med. del Norte | 09/12/2011 | 177,670 |
| Corporativo Neomédica, S.A. de C.V. | 20/10/2011 | 162,499 |
| Traumaservice Internacional, S.A. de C.V. | 11/04/2013 | 157,635 |
| Héctor Adrián Díaz Castillo | 24/08/2012 | 152,909 |
| RD Servicios Integrales Médicos, S. de R.L. | 14/12/2010 | 151,770 |
| Medicuri, S.A. de C.V. | 22/09/2011 | 147,410 |
| PE Médical, S.A. de C.V. | 21/12/2012 | 144,166 |
| Juan Alberto Vielledent Maytorena | 16/02/2012 | 141,479 |
| Laboratorios Leroy, S.A. de C.V. | 09/10/2009 | 134,316 |
| Mayoreo Médico del Noroeste, S.A. de C.V. | 09/03/2011 | 133,634 |
| Alassa, S.A. de C.V. | 17/10/2011 | 128,665 |
| Centro Integral de Manejo Ambiental, S.A. de C.V. | 06/01/2011 | 122,932 |
| Miguel Ángel Quezada Romero | 04/01/2011 | 109,783 |
| Abastecedora Higiénica de Sonora | 02/08/2012 | 102,276 |
| Jesús Alberto Váldez Rodríguez | 05/07/2012 | 99,586 |
| Ariel González Echavez | 07/02/2014 | 95,889 |
| Abastecimiento Médico de Hillo, S.A. de C.V. | 12/11/2010 | 92,369 |
| Ao Soluciones Ortopédicas, S.A. de C.V. | 13/03/2013 | 91,179 |
| Francisco Javier Arriola Herrera | 21/02/2013 | 88,065 |
| Tercer Milenio de Hermosillo, S.A. de C.V. | 03/04/2013 | 80,365 |
| Ernesto Andrade Duarte | 16/08/2011 | 80,302 |
| Endomédica, S.A.C.V. | 06/01/2011 | 73,130 |
| Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V. | 09/05/2011 | 71,899 |
| Adeti Seguridad Industrial, S.A. de C.V. | 11/11/2010 | 71,895 |
| ProMédica García, S.A. de C.V. | 07/08/2012 | 68,376 |
| Comercial Biomédico Jr., S.A. de C.V. | 24/05/2011 | 66,207 |
| Kreo Médical, S.A. de C.V. | 05/06/2014 | 63,468 |
| Abraham González Castro | 02/09/2011 | 59,860 |
| Artimédica, S.A. de C.V. | 16/10/2009 | 56,820 |
| Distribución y Mantenimiento del Noroeste. S.A de C.V. | 16/11/2010 | 56,511 |

| Proveedor | Fecha del último movimiento registrado | Importe |
|---|--|-----------|
| Marco Antonio Cubillas Punaro | 22/12/2010 | \$ 51,419 |
| Asokam S.A. de C.V. | 08/10/2009 | 51,219 |
| Alberque Srita. Luz Valencia, I.A.P. | 10/02/2012 | 50,626 |
| SIC Proveedores de Salud Integral Corpor | 20/07/2012 | 50,503 |
| David Fdo. Vargas León | 06/10/2011 | 48,442 |
| Clesol, S.A. de C.V. | 26/02/2013 | 45,977 |
| Comer. de React.P/Lab.y Mat.P/Hosp., S.A. de C.V. | 19/10/2009 | 43,594 |
| Dist. de Eq.Med.E Industrial de Mex., S.A. de C.V. | 14/12/2010 | 42,890 |
| Provedora Occidental de Med., S.A. de C.V. | 10/11/2010 | 40,801 |
| Fármacos Especializados, S.A. de C.V. | 09/05/2012 | 39,532 |
| MM Fármacos, S.A. de C.V. | 22/10/2010 | 39,005 |
| Gening Proyectos Biomédicos, S.A. de C.V. | 31/01/2014 | 36,710 |
| Elza Janik Quiroz Egelhaaf | 09/03/2012 | 36,667 |
| Lab. Bioquímico San José, S.A. de C.V. | 04/04/2014 | 34,146 |
| Medipar, S.A. de C.V. | 24/04/2012 | 31,320 |
| No.1 Sonora Apparel, S.A. de C.V. | 11/11/2010 | 31,114 |
| Pimagas, S.A. de C.V. | 20/12/2012 | 30,424 |
| Carlos Alberto Mares Arriaga | 10/06/2010 | 29,725 |
| Sistemas Biomédicos de Control, S.A. de C.V. | 09/06/2014 | 27,139 |
| International Modular, S.A. de C.V. | 20/12/2012 | 25,182 |
| Multiservicios y Desarrollos Lufeyma, S.A. | 22/11/2012 | 24,553 |
| María Dolores García | 14/07/2010 | 24,014 |
| Sonomedics, S.A. de C.V. | 13/07/2011 | 22,968 |
| Areli Jezabel López Ochoa | 20/01/2011 | 22,099 |
| Grupo Empresarial Ortiz Vejar, S.A. de C.V. | 22/11/2012 | 21,145 |
| Enrique Espinoza Meléndez | 17/02/2012 | 20,532 |
| Jaime Villalobos Tamaura | 22/08/2012 | 20,352 |
| Moisés Ruíz Gutiérrez | 10/10/2012 | 20,039 |
| Dispositivos Med. y Cateteres, S.A. de C.V. Intersistemas Comunicación y Cómputo, S.A. de C.V. | 18/07/2013 | 20,010 |
| Miguel Antonio Flores Tapia | 23/11/2010 | 19,500 |
| | 20/01/2012 | 17,765 |

| Proveedor | Fecha del último movimiento registrado | Importe |
|---|--|-----------|
| Edmundo Karam Romano | 08/10/2013 | \$ 16,532 |
| Servicios y Dis. Ayala, S.A. de C.V. | 03/11/2010 | 16,379 |
| Daltem Provee Nacional, S.A. de C.V. | 29/06/2010 | 15,569 |
| Herson Ingeniería Biomédicas, S.A. de C.V. | 13/04/2012 | 15,312 |
| José Rodrigo Romero Félix | 30/04/2012 | 14,577 |
| Gama Comercial, S. de R.L. de C.V. | 08/03/2011 | 14,280 |
| Llantimax, S.A. de C.V. | 28/02/2014 | 13,929 |
| Selecto Médica, S.A. de C.V. | 26/09/2011 | 13,666 |
| Compartes y Accesorios, S.A. de C.V. | 14/11/2012 | 13,568 |
| Ingeniero Francisco Quinzaños Cia, S.A. de C.V. | | |
| José de Jesús Eduardo Medina Gutiérrez | 07/06/2012 | 13,280 |
| Rafael Castillo Machado | 04/01/2013 | 12,862 |
| Gilda Carmen Negrete Muñoz | 30/08/2012 | 12,644 |
| Productos Médicos e Higiénicos, S.A. de C.V. | 10/05/2011 | 12,203 |
| Mediprev, S. de R.L. de C.V. | 26/10/2012 | 10,718 |
| Landsteiner Pharma, S.A. de C.V. | 16/11/2012 | 9,167 |
| Proveedora Hosp. del Noroeste, S.A. de C.V. | 02/04/2012 | 7,500 |
| Proveedora Eléctrica Lopter, S.A. de C.V. | 12/03/2014 | 7,088 |
| Calmog Promotora Especializada, S.A. de C.V. | 05/04/2011 | 6,032 |
| VSH Sistemas Electrónicos, S.A. de C.V. | 02/09/2010 | 5,721 |
| Humana de Equipo y Materiales, S.A. de C.V. | 18/01/2010 | 5,429 |
| Abalat, S.A. de C.V. | 30/04/2009 | 4,958 |
| JTC Proveedor Médico, S.A. de C.V. | 27/11/2013 | 4,883 |
| Cremería del Yaqui, S.A. de C.V. | 20/11/2012 | 4,775 |
| Estrella Alejandra Vega González | 09/03/2011 | 4,279 |
| Sky Médica, S.A. de C.V. | 03/04/2014 | 3,468 |
| Conexión PC, S.A. de C.V. | 29/06/2010 | 3,364 |
| Vida Fiesta, S.A. de C.V. | 17/06/2011 | 3,190 |
| Juan Francisco Velasco Ochoa | 25/04/2011 | 2,880 |
| Multiservicios Metztor, S. de R.L. de C.V. | 16/06/2011 | 2,362 |
| Grupo Seed Impresión, S.A. de C.V. | 30/10/2012 | 2,166 |
| David Bernabé Juárez Sayago | 25/04/2011 | 2,030 |
| | 14/05/2013 | 1,962 |

| Proveedor | Fecha del último movimiento registrado | Importe |
|--|--|----------------------------------|
| Tiendas Comercial Mexicana, S.A. de C.V. | 05/06/2012 | \$ 1,898 |
| Proveedora Médica Bac Son, S.A. de C.V. | 18/08/2010 | 1,754 |
| Roberto Carlos Orduño Bronn | 28/03/2012 | 1,740 |
| Laboratorios Hormona, S.A. de C.V. | 15/10/2009 | 1,649 |
| Julio César Barrera Aguirre | 24/03/2010 | 696 |
| Nohemí Soledad Ceja Barragán | 28/03/2011 | 696 |
| Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V. | 04/09/2013 | 204 |
| Ana Laura Córdova Mora | 07/11/2013 | 140 |
| Abarrotera Arenas, S.A. de C.V. | 07/11/2013 | 135 |
| Médica Avanzada, S.A. de C.V. | 04/03/2010 | 96 |
| Papelería Dany, S.A. de C.V. | 01/10/2014 | 78 |
| Beatriz Valenzuela Vázquez | 17/09/2012 | 58 |
| Macdu y Asociados, S.A. de C.V. | 28/06/2013 | 9 |
| Total | | ----- \$ 201,507,328 ===== |

NORMATIVIDAD VIOLADA.-**“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”****“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes obligaciones.....”****VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los presupuestos de programas aprobados”****MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

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.

2.2 Otros cuentas por pagar.-

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de otras cuentas por pagar asciende a \$ 38,756,222 y se integra de la siguiente manera:

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|--------|-------------------------|----------------------------------|-----|
| 2120 | Acreedores diversos | \$ 7,222,015 | 19 |
| 2125 | Otras cuentas por pagar | 30,546,698 | 79 |
| 2130 | Impuestos por pagar | 987,509 | 2 |
| | Total | \$ 38,756,222 | 100 |
| | | ===== | === |

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios,

2.2.1 Acreedores diversos.-

a) Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de acreedores diversos asciende a \$ 7,222,015 representando el 19% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los saldos registrados en acreedores diversos:

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|----------------|---|----------------------------------|---|
| 2120 0001 0304 | Cateterismos Y Angioplastias Manuel Guillermo Vázquez | \$ 170,000 | 2 |
| 2120 0001 0306 | Isabel Medina Laborín | 170,000 | 2 |
| 2120 0001 0325 | Alejandra López Martínez | 166,395 | 2 |
| 2120 0001 0302 | Héctor Rene Siqueiros Jiménez | 161,000 | 2 |
| 2120 0001 0248 | Rosa Elena Bartolini Molina | 123,057 | 2 |
| 2120 0001 0293 | Jorge Marcovich Teodorovich | 105,000 | 1 |
| 2120 0001 0297 | Jesús Morales Méndez | 105,000 | 1 |
| 2120 0001 0294 | Pedro López Cajigas | 82,000 | 1 |
| 2120 0001 0070 | Alejandro Avalos Flores | 80,000 | 1 |
| 2120 0001 0152 | Gabriel Covarrubias Baldenegro | 65,000 | 1 |
| 2120 0001 0158 | Graciela Rascón Pacheco | 59,640 | 1 |

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|----------------|---------------------------------|----------------------------------|---|
| 2120 0001 0163 | Héctor Jesús Maytorena Rodrigo | 57,885 | 1 |
| 2120 0001 0149 | Francisco Javier Abascal Ortiz | 55,479 | 1 |
| 2120 0001 0124 | Fernando Orci Orci | 53,760 | 1 |
| 2120 0001 0157 | Gonzalo Peña Vega | 53,705 | 1 |
| 2120 0001 0256 | Ilsa Patricia Ortega Núñez | 52,000 | 1 |
| 2120 0001 0179 | José Ángel Grijalva Peralta | 51,479 | 1 |
| 2120 0001 0059 | Francisco Vicente González | 51,440 | 1 |
| 2120 0001 0116 | Everado Avechuco Pesquería | 51,128 | 1 |
| 2120 0001 0064 | Austreberto Preciado Sierra | 47,940 | 1 |
| 2120 0001 0338 | Armando Díaz Montaña | 47,940 | 1 |
| 2120 0001 0203 | Luz María Leyva Heredia | 46,000 | 1 |
| 2120 0001 0141 | Francisca Fraijo Soto | 45,000 | 1 |
| 2120 0001 0244 | Roberto Enriquez Castillo | 43,835 | 1 |
| 2120 0001 0249 | Rosa Robles Coronado | 43,084 | 1 |
| 2120 0001 0200 | Lucas Núñez Valencia | 43,000 | 1 |
| 2120 0001 0068 | Adán Francisco Moroyoqui Dura | 40,000 | 1 |
| 2120 0001 0156 | Gloria Villalpando Franco | 40,000 | 1 |
| 2120 0001 0225 | Mercedes Valenzuela Ramírez | 39,684 | 1 |
| 2120 0001 0213 | María Armida Villalba Portillo | 39,376 | 1 |
| 2120 0001 0100 | Dolores Ríos Madrid | 36,514 | 1 |
| 2120 0001 0242 | Reynaldo Manzanares Robles | 35,658 | 1 |
| 2120 0001 0165 | Jesús Armando Rodríguez | 35,013 | 1 |
| 2120 0001 0328 | Susana Carolina Barceló Alcalá | 35,000 | 1 |
| 2120 0001 0300 | David Rogelio Núñez Váidez | 33,000 | 1 |
| 2120 0001 0206 | María del Socorro Félix Jiménez | 32,817 | 1 |
| 2120 0001 0146 | Francisco Domingo Castillo | 32,500 | 1 |
| 2120 0001 0120 | Federico Tabanico Armenta | 30,263 | 1 |
| 2120 0001 0183 | José Luis Ortiz Barraza | 30,086 | 1 |
| 2120 0001 0065 | Catalina Corrales Marmolejo | 30,000 | 1 |
| 2120 0001 0281 | Ubalina Monge Monge | 30,000 | 1 |
| 2120 0001 0084 | Antonio Griego Montaña | 29,932 | - |
| 2120 0001 0209 | Manuel Adrián Sandoval | 27,500 | - |

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|------------------|---|----------------------------------|-------|
| 2120 0001 0154 | Gerardo Yepiz Peralta | \$ 27,142 | - |
| 2120 0001 0103 | Eduardo Miranda Alvarez | 27,000 | - |
| 2120 0001 0160 | Guadalupe Marrujo Coronado | 26,331 | - |
| 2120 0001 0334 | Tizoc Félix José | 26,000 | - |
| 2120 0001 0282 | Félix Figueroa Figueroa | 25,000 | - |
| 2120 0001 0303 | Víctor Trinidad Leyva Ahuеста | 25,000 | - |
| 2120 0001 0305 | Guadalupe Irene Leyva Romero | 25,000 | - |
| 2120 0001 0307 | Conrado Madrid Santacruz | 25,000 | - |
| 2120 0001 0228 | Miguel Ángel Díaz Figueroa | 24,527 | - |
| 2120 0001 0074 | Amalia Sesma Terán | 23,720 | - |
| 2120 0001 0143 | Francisca Gracia López | 23,200 | - |
| 2120 0001 0243 | Ricardo Jiménez Gómez | 23,099 | - |
| 2120 0001 0237 | Ramón Guadalupe Mendoza Valen | 22,699 | - |
| 2120 0001 0240 | Remigio Enríquez | 22,518 | - |
| 2120 0001 0219 | María Sofía Armenta Fierro | 22,295 | - |
| 2120 0001 0142 | Francisca García Vásquez | 22,074 | - |
| 2120 0001 0204 | María Concepción Fregoso Domínguez | 21,327 | - |
| 2120 0001 0175 | Jorge Eduardo Partida López | 21,169 | - |
| 2120 0001 0264 | Julio Ruíz Trejo | 21,000 | - |
| 2120 0001 0215 | María del Rosario Ortega Duarte | 20,000 | - |
| 2120 0001 0296 | Esthela González Navarro | 20,000 | - |
| | Otros saldos menores a \$ 20,000 | 701,173 | 8 |
| | | ----- | ----- |
| | | \$ 3,803,384 | 54 |
| | | ----- | ----- |
| 2120 0002 | Manuel Romero Martínez | 18,534 | - |
| 2120 0004 | Servicios de Salud de Sonora | 2,474,698 | 32 |
| | Material Ortopédico por Realizar | | |
| 2120 0016 0064 | Arcelia Mónica Ramos González | 28,954 | - |
| 2120 0016 0057 | Alma Angelina Reyes Bernal | 26,000 | - |
| 2120 0016 0066 | Ojeda Murrieta Jesús Joaquín | 15,000 | - |
| 2120 0016 0068 | Euljio Josécamea Valenzuela | 14,690 | - |

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|------------------|----------------------------------|---|----------|
| | | \$ | |
| 2120 0016 0058 | Juan Samaniego Valenzuela | 13,500 | - |
| 2120 0016 0029 | José Manuel de los Santos | 9,906 | - |
| 2120 0016 0052 | Roberto Rivera Rojo | 8,000 | - |
| 2120 0016 0053 | Sotero de Jesús Herrera | 7,808 | - |
| 2120 0016 0046 | Martina Espinoza Jiménez | 7,192 | - |
| 2120 0016 0060 | Dulce Hernández Rascón | 7,000 | - |
| 2120 0016 0021 | Guadalupe Ruiz Germán | 6,000 | - |
| 2120 0016 0028 | José Fortino Mejía Angel | 5,488 | - |
| 2120 0016 0031 | Juan Díaz Hernández | 5,000 | - |
| 2120 0016 0008 | Desconocido Ene 9-Feb-11 | 4,556 | - |
| 2120 0016 0034 | Loreto Palafox Palafox | 4,000 | - |
| 2120 0016 0055 | Miguel Rodríguez del Cid | 3,500 | - |
| 2120 0016 0026 | Jorge Francisco Fuentes Velas | 3,246 | - |
| 2120 0016 0018 | Gregorio Pérez Hernández | 2,399 | - |
| 2120 0016 0013 | Ernestina Vázquez Rivera | 2,032 | - |
| 2120 0016 0033 | Juan Romero López | 2,000 | - |
| 2120 0016 0061 | Camilo Ontiveros Flores | 2,000 | - |
| 2120 0016 0062 | Leopoldo Pérez del Ángel | 2,000 | - |
| 2120 0016 0065 | Concepción Silva Romero | 2,000 | - |
| | Otros saldos menores a \$ 2,000 | 23,044 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 205,315 | 0 |
| | | ----- | ----- |
| 2120 0024 | Hospital Naval de Guaymas | 70,000 | 1 |
| | Apoyo Trasplante Riñón | | |
| 2120 0028 0001 | Carlos Alberto Ayala Mendia | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0002 | Martha Elena Zepeda Porchas | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0003 | Patricia Enriqueta García Nieto | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0004 | Susana Carolina Barceló Alcalá | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0005 | María de los Ángeles Salgado | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0009 | Jorge Alejandro Alvarez Montaña | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0010 | Leobardo Othón Flores | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0011 | Paulino Iriqui Quilihua | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0012 | Alberto Montoya Flores | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0013 | Ana Griselda Figueroa Montoya | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0014 | Karla Elvira Heredia Chan | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0015 | Ariana María Arreola Martínez | 30,000 | 1 |
| 2120 0028 0006 | Celia Núñez Torres | 10,000 | - |

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|----------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------|
| 2120 0028 0007 | Marisa Abreu Bernal | \$ 10,000 | - |
| 2120 0028 0008 | Cecilia López Montijo | 10,000 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 390,000 | 12 |
| | | ----- | ----- |
| | Apoyo Para Renta de Equipo | | |
| 2120 0029 0007 | Margarita Méndez Saavedra | 7,750 | - |
| 2120 0029 0050 | Jeihel Omar Dorador Gutiérrez | 4,820 | - |
| 2120 0029 0056 | María de los Ángeles Moreno M. | 2,900 | - |
| 2120 0029 0058 | María de los Ángeles Contreras | 2,900 | - |
| 2120 0029 0053 | María Cristina Núñez Espinoza | 2,410 | - |
| 2120 0029 0054 | Rosa de Lira Hernández | 2,410 | - |
| 2120 0029 0059 | Teresa de Jesús Ayala J. | 2,410 | - |
| 2120 0029 0060 | Luz Amelia Welters Padilla | 2,410 | - |
| 2120 0029 0046 | Artemisa Yáñez Hernández | 2,087 | - |
| 2120 0029 0004 | Consuelo López Castro | 1,950 | - |
| 2120 0029 0002 | Consuelo Fontes Gutiérrez | 1,900 | - |
| 2120 0029 0003 | Francisco Ríos Rodríguez | 1,750 | - |
| 2120 0029 0005 | Miguel Ángel Rocha Castro | 1,700 | - |
| 2120 0029 0057 | Dary Irene Martínez Mora | 1,577 | - |
| 2120 0029 0008 | María Belem Duarte Acuña | 1,400 | - |
| 2120 0029 0021 | Arturo Gutiérrez Pérez | 1,387 | - |
| 2120 0029 0006 | Verónica Martínez Beltrán | 1,100 | - |
| 2120 0029 0011 | Rosario Gaxiola Moreno | 1,100 | - |
| 2120 0029 0016 | Valentino Martínez Peralta | 1,100 | - |
| 2120 0029 0018 | Guadalupe Coronado Valenzuela | 1,100 | - |
| 2120 0029 0019 | Plutarco Zazueta Corral | 1,100 | - |
| 2120 0029 0020 | Micaela Valenzuela Borbón | 1,100 | - |
| 2120 0029 0044 | Maribel Castro Luque | 1,097 | - |
| 2120 0029 0039 | Carlos Alberto Ramírez Martín | 1,000 | - |
| | Otros saldos menores a \$1,000 | 20,753 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 71,211 | - |
| | | ----- | ----- |
| | Procedimiento Hemodinamia | | |
| 2120 0030 0012 | Armida Partida García | 50,000 | 1 |
| 2120 0030 0001 | María Córdova Madrid | 10,000 | - |
| 2120 0030 0002 | Eduwiges Vallejo Badilla | 10,000 | - |
| 2120 0030 0003 | Balbina Badilla Bravo | 10,000 | - |
| 2120 0030 0004 | María Luz Florencio Martínez | 10,000 | - |
| 2120 0030 0005 | Gloria María Dolores Díaz Álvarez | 10,000 | - |

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|----------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----|
| 2120 0030 0006 | Lionsa Ochoa Delgado | \$ 10,000 | - |
| 2120 0030 0007 | María Teresa Nieblas Leyva | 10,000 | - |
| 2120 0030 0008 | Elvia López Domínguez | 10,000 | - |
| 2120 0030 0009 | María Esther Rodríguez Leyva | 10,000 | - |
| 2120 0030 0011 | Rosa María Figueroa Duarte | 10,000 | - |
| | | ----- | |
| | | 150,000 | - |
| | | ----- | |
| | Laboratorios externos cima | | |
| 2120 0031 0009 | Mirella López López | 7,000 | - |
| 2120 0031 0010 | Rosa Martha Tonopomea Murillo | 4,807 | - |
| 2120 0031 0001 | Ángela Arenas Rojas | 3,938 | - |
| 2120 0031 0002 | Andrea Paola Córdova | 3,938 | - |
| 2120 0031 0003 | María Valencia Martínez | 3,938 | - |
| 2120 0031 0006 | Jesús Carlos Tapia Hernández | 3,838 | - |
| 2120 0031 0007 | Juan Francisco Ruiz Romero | 3,838 | - |
| 2120 0031 0004 | Roberto García Romo | 3,638 | - |
| 2120 0031 0005 | Alma Rosario López Chávez | 3,638 | - |
| 2120 0031 0008 | Amairani de los Ángeles Lugo | 300 | - |
| | | ----- | |
| | | 38,873 | - |
| | | ----- | |
| | Total | \$ 7,222,015 | 100 |
| | | ===== | === |

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

OBSERVACIÓN 6.- SALDOS PENDIENTES DE APLICAR DE ACREEDORES DIVERSOS

Existen registrados pasivos por concepto de Cateterismos y Angioplastias, con un saldo al 31 de diciembre de 2014 de \$ 3,803,384, de los cuales a la fecha de nuestro informe se tienen pendiente de aplicar contra cuentas por cobrar, la cantidad de \$ 755,926.

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

“CONTROL INTERNO: Evitar mantener activos ociosos en perjuicio del patrimonio de la Entidad”

“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.

“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”

“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.

“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.

“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

Sugerimos llevar a cabo el análisis del saldo antes mencionado, con el objeto de proceder a su aplicación y/o cancelación.

2.2.2 Otras Cuentas por Pagar.-

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de Otras cuentas por pagar asciende a \$ 30,546,698 representando el 79% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los principales saldos registrados:

| Cuenta | Concepto | Saldos al 31 de diciembre de 2014 | % |
|-----------|---|-----------------------------------|-----|
| 2125 0001 | Cuotas Pendientes Instituciones | \$ 28,684,628 | 94 |
| | | ----- | --- |
| | | 28,684,628 | 94 |
| | | ----- | --- |
| | Provisiones | | |
| 2140 0004 | Nómina Extras Base | 278,596 | 1 |
| 2140 0005 | Nómina Estimulo 80 | 65,745 | 1 |
| 2140 0006 | Nómina Extra Personal Eventual | 47,676 | - |
| 2140 0044 | Nómina Extras Federal | 40,161 | - |
| 2140 0003 | Servicio Telefónico | 20,091 | - |
| 2140 0079 | Luciano Rodolfo Rodríguez Mon | 12,802 | - |
| 2140 0002 | Servicio Agua Potable | 6,628 | - |
| | | ----- | --- |
| | | 471,699 | 2 |
| | | ----- | --- |
| | Impuestos y Retenciones Pagadas | | |
| 2162 0006 | .2% Inspección y Vigilancia | 44,073 | - |
| 2162 0008 | .15% CECOP | 6,597 | - |
| 2162 0007 | .10% UNISON | 6,393 | - |
| 2162 0009 | 15% Infraestructura Educativa | 4,429 | - |
| | | ----- | --- |
| | | 61,492 | - |
| | | ----- | --- |
| 2165 0007 | Arrendamientos Asesoría Médica Rad. y Farm. | 1,267,241 | 4 |
| 2165 0006 | PF Distribuidora del Noroeste | 43,103 | - |
| 2165 0005 | Manuel Romero Martínez | 18,535 | - |
| | | ----- | --- |
| | | 1,328,879 | 4 |
| | | ----- | --- |
| | total | \$ 30,546,698 | 100 |
| | | ===== | === |

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

2.2.3 Impuestos por pagar.-

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de impuestos por pagar asciende a \$ 987,509. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los principales saldos registrados:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | Porcentaje |
|-----------------------------------|--|------------|
| Impuestos por Pagar: | | |
| .2% Inspección y Vigilancia | \$ 555,417 | 56 |
| IVA Pendiente de Trasladar | 215,586 | 22 |
| .15% CECOP | 82,840 | 8 |
| .10% UNISON | 47,894 | 5 |
| 15% Infraestructura Educativa | 47,472 | 5 |
| Retención de I.S.P.T. por Sueldos | 38,300 | 4 |
| | ----- | ---- |
| Total | \$ 987,509 | 100 |
| | ===== | ==== |

OBSERVACIÓN 7.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN IMPUESTOS POR PAGAR

A la fecha del presente informe, los siguientes saldos se encuentran pendiente de pago, ya que no ha habido movimiento alguno, a la fecha de este informe.

| Impuesto | Fecha del Ultimo movimiento registrado | Importe |
|-------------------------------|---|------------|
| .2% Inspección y Vigilancia | 31/12/2014 | \$ 555,417 |
| IVA Pendiente de Trasladar | 31/12/2014 | 215,586 |
| .15% CECOP | 31/12/2014 | 82,840 |
| .10% UNISON | 31/12/2014 | 47,894 |
| 15% Infraestructura Educativa | 31/12/2014 | 47,472 |
| | | ----- |
| Total | | \$ 949,209 |
| | | ===== |

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”

“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes obligaciones.....”

VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los presupuestos de programas aprobados”

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, 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 o en caso de ser exigibles efectuarse la aplicación o el pago a quien corresponda.

3. PATRIMONIO CONTABLE

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Los objetivos de auditoría relativos al patrimonio, son los siguientes:

- a) Comprobar que los movimientos registrados estén aprobados por parte del H. Junta de Gobierno.
- b) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- c) Determinar las restricciones que existan.
- d) Comprobar su adecuado registro y presentación en los estados financieros de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Procedimientos de auditoría.-

- a) Análisis documental de los movimientos del ejercicio.
- b) Verificación de saldos iniciales dictaminados.

Este rubro se encuentra constituido al 31 de diciembre de 2014, por los importes que a continuación se detallan y que constituyen parte de su legado desde su creación a la fecha:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|----------------------|----------------------------------|-------|
| Patrimonio | \$ 154,717,277 | (273) |
| Ahorros acumulados | (128,179,889) | 226 |
| Ahorro del ejercicio | (83,296,468) | 147 |
| | ----- | ---- |
| | \$ (56,759,080) | 100 |
| | ===== | ===== |

Variación al patrimonio.-

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, el patrimonio contable de la Entidad, se vio aumentado por los siguientes montos:

| Concepto | Saldo al 31 de Diciembre de 2013 | Aumento (Disminución) | Saldo al 31 de diciembre de 2014 |
|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| Patrimonio | \$ 107,515,669 | 47,201,608 | 154,717,277 |
| Resultado de ejercicios anteriores | (256,803,156) | 45,326,799 | (211,476,357) |
| | ----- | ----- | ----- |
| | \$ (149,287,487) | 92,528,407 | (56,759,080) |
| | ===== | ===== | ===== |

Incrementos y decrementos a las cuentas patrimoniales durante el ejercicio:

Durante el ejercicio 2014, la Entidad afectó las diferentes cuentas patrimoniales, derivado principalmente por el registro de pago a proveedores, reconocimiento de ingresos obtenidos para el pago a proveedores y por la adquisición de activos fijos.

Los resultados y efectos de los movimientos se efectuaron en las siguientes cuentas:

| Cuenta | Debe (Haber) |
|---|----------------|
| Patrimonio: | |
| Mobiliario de administración | \$ 124,659 |
| Equipo de administración | 106,569 |
| Equipo educacional y recreativo | 1,399 |
| Maquinaria y equipo industrial | 7,938 |
| Aparatos de comunicación y telecomunicación | 20,783 |
| Equipo de computación electrónica | 312,352 |
| Vehículos y equipos terrestres | 342,400 |
| Equipo médico | 46,066,031 |
| Instrumental médico | 154,530 |
| Herramientas | 17,502 |
| Refacciones y accesorios mayores | 47,445 |
| | ----- |
| | 47,201,608 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores: | |
| Bancos | 23,653,180 |
| Cuentas por cobrar | 773,018 |
| Proveedores | 104,022,589 |
| Impuestos y retenciones | 54,600 |
| Provisiones | 4,960 |
| Capital | 299 |
| Cuotas de recuperación | 50,000 |
| Otros ingresos | 9,996 |
| Gastos federales | 3,975 |
| Gastos cuotas de recuperación | 50,650 |
| | ----- |
| | 128,623,267 |
| | ----- |
| Total | \$ 175,824,875 |
| | ===== |

Los movimientos anteriores, que afectaron ejercicios anteriores, contaron con la aprobación de la Junta de Gobierno de la Entidad, como es el caso del reconocimiento del pago a proveedores, el cual consta en acuerdo No. 73/8.3/III/2015, de la Junta de Gobierno.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

OBSERVACIÓN 8.- FALTA DE INTEGRACIÓN DE LA CUENTA DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La Entidad no cuenta con la integración por año de sus resultados acumulados, desde su constitución.

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.

“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”

“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de actividades realizadas.”

“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”

“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

Recomendamos se lleve a cabo las labores de integración y documentación de los saldos registrados en las cuentas del patrimonio, y conservar un expediente de consulta de la información antes referida, lo cual vendría a fortalecer el control interno existente.

4. INGRESOS**OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

- a) Comprobar que el estado de actividades incluya todos los ingresos a que se tenga derecho.
- b) Verificar la adecuada valuación y presentación de los ingresos de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- c) Verificar que la información que presenta el estado de actividades relativa a ingresos estatales se obtiene de los registros de control presupuestal y de contabilidad en el periodo correspondiente.
- d) Verificar que los ingresos por subsidio y propios se hayan registrado oportunamente y correspondan al período en el cual se originaron.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos en este rubro, fueron los siguientes:

- a) Análisis documental de las pólizas de ingresos para verificar la correcta aplicación de los controles administrativos implementados por la Entidad, así como su autorización.
- b) Comprobación de que los ingresos recibidos fueran depositados en las cuentas bancarias de la Entidad.
- c) Verificación de los controles internos para su adecuado registro contable.
- d) Verificación del estado de cuenta.

4.1 INGRESOS

La Entidad obtiene sus ingresos principalmente por las cuotas de recuperación por servicios prestados por el Hospital a pacientes del seguro popular, así como por subsidio federal y gastos catastróficos.

Al 31 de diciembre de 2014, el monto de los ingresos obtenidos por la Entidad asciende a \$ 118,259,179, los cuales se integran de la siguiente manera:

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|-----------|-------------------------------|----------------------------------|------|
| 4100 0005 | Ingresos por Subsidios | \$ 41,711,262 | 35 |
| 4100 0002 | Subsidio Seguro Popular | 32,341,726 | 27 |
| 4100 0006 | Subsidio Federal | 5,678,724 | 5 |
| | SSS Gastos Catastróficos 2014 | ----- | ---- |
| | | \$ 79,731,712 | 67 |
| | | ----- | ---- |

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|----------------|--|----------------------------------|-------|
| | Ingresos diversos | | |
| 4200 0001 0167 | Comercializadora Sanitaria | \$ 15,000 | - |
| 4200 0001 0156 | Asesoría Médica Radiológica | 12,500 | - |
| 4200 0001 0003 | Lab. Senosiain, S.A. de C.V. | 12,000 | - |
| 4200 0001 0013 | Lab Bayer de México, S.A. de C.V. | 12,000 | - |
| 4200 0001 0024 | Sanofi Aventis de México | 12,000 | - |
| 4200 0001 0026 | A. Menarini Pharma México S.A de C.V. | 12,000 | - |
| 4200 0001 0135 | Siegfried Rhein, S.A. | 12,000 | - |
| 4200 0001 0136 | Representaciones e Inv. Médica | 12,000 | - |
| 4200 0001 0139 | Laboratorios Silanes, S.A. | 12,000 | - |
| 4200 0001 0162 | Aspen Labs SA de CV | 12,000 | - |
| 4200 0001 0166 | Gening Proyectos Biomédicos | 10,000 | - |
| 4200 0001 0168 | Carsalab SA de CV | 10,000 | - |
| 4200 0001 0163 | Pegaso Pcs, S.A. de C.V. (Movistar) | 5,000 | - |
| 4200 0001 0011 | Nueva Wall Mart de México, S.A. de C.V. | 2,500 | - |
| 4200 0001 0151 | Tu Lanita Rápida, S.A. de C.V. | 2,500 | - |
| 4200 0001 0160 | Radio Móvil Dipsa | 2,500 | - |
| 4200 0001 0161 | Millenium | 2,500 | - |
| 4200 0001 0164 | Casas Platino | 2,500 | - |
| 4200 0001 0165 | IVJM Proyecta Comunicación, S.A. de C.V. | 2,500 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 163,500 | - |
| | | ----- | ----- |
| | Arrendamientos | | |
| 4200 0004 0007 | Asesoría Médica Rad. y Farmacéutica | 2,172,414 | 2 |
| 4200 0004 0008 | Guadalupe Aracely Medina Agundez | 237,069 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 2,409,483 | 2 |
| | | ----- | ----- |
| | Cuotas de recuperación | | |
| 4300 0001 0003 | Hospitalización | 16,002,269 | 14 |
| 4300 0001 0004 | Med. y Mat. de Curación | 3,595,536 | 3 |
| 4300 0001 0005 | Análisis Clínicos | 1,707,937 | 1 |
| 4300 0001 0001 | Consultas de Especialidades | 763,171 | 1 |
| 4300 0001 0008 | Estudios de Patología | 265,518 | - |

| Cuenta | Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|----------------|-----------------------------------|---|----------|
| | | \$ | |
| 4300 0001 0020 | Servicio Especialidad Cardiología | 179,214 | - |
| 4300 0001 0021 | Electrocardiograma, Electroen | 64,712 | - |
| 4300 0001 0019 | Servicio Especialidad Urología | 27,860 | - |
| 4300 0001 0010 | Curaciones | 22,674 | - |
| 4300 0001 0006 | Rayos X, Ultrasonidos y Electr | 18,716 | - |
| 4300 0001 0013 | Servicio Especialidad Dental | 10,441 | - |
| 4300 0001 0014 | Servicio Especialidad Oftalmo | 8,880 | - |
| 4300 0001 0007 | Servicios de Especialidades | 8,819 | - |
| 4300 0001 0017 | Servicio Especialidad Otorrin | 7,560 | - |
| 4300 0001 0015 | Servicio Especialidad Neumóloga | 7,455 | - |
| 4300 0001 0016 | Servicio Especialidad Dermato | 6,253 | - |
| 4300 0001 0011 | Otros Ingresos | 2,351 | - |
| 4300 0001 0018 | Servicio Especialidad Clínica | 1,880 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 22,701,246 | 19 |
| | | ----- | ----- |
| | Otros Ingresos | | |
| 4400 0002 | Depósitos No Definidos | 96,584 | - |
| 4400 0003 | Diversos | 752 | - |
| 4400 0004 | Copias | 439 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 97,775 | - |
| | | ----- | ----- |
| | Productos Financieros | | |
| 4420 0001 | Intereses | 90,110 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 90,110 | - |
| | | ----- | ----- |
| | Descuentos y Refacturación | | |
| 4600 0003 | Descuentos S/Compra | 12,998,997 | 12 |
| 4600 0001 | NC Refact. Proveedor | 66,356 | - |
| | | ----- | ----- |
| | | 13,065,353 | 12 |
| | | ----- | ----- |
| | | 118,259,179 | 100 |
| | | ===== | ===== |
| | | \$ | |

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

5 EGRESOS

Objetivos de la revisión

Los objetivos de auditoría de la revisión de los egresos son los siguientes:

- a. Comprobar que los egresos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la Entidad.
- b. Verificar que se encuentren registrados todos los egresos que corresponden al periodo revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores.
- c. Comprobar que los egresos estén debidamente contabilizados y presentados dentro del periodo contable, de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Nuestros procedimientos de auditoría aplicados para el análisis y verificación de este rubro, fueron los siguientes:

- a) Análisis de los movimientos del ejercicio.
- b) Revisión selectiva de las erogaciones realizadas por la Entidad, durante el período revisado.
- c) Verificación de la póliza contable que amparó el registro, analizando la comprobación documental anexa y que correspondan a operaciones propias de la Entidad.
- d) Verificar que los comprobantes de egresos cumplan con los requisitos de control interno establecidos, en cuanto a formalidad del trámite para su pago, así como su afectación correcta a la partida presupuestal.
- e) Verificar que los servicios y bienes adquiridos hayan sido efectivamente recibidos.

5.1 INTEGRACIÓN DE LOS EGRESOS DE LA ENTIDAD

Al 31 de diciembre de 2014, el monto de los egresos obtenidos por la Entidad ascienden a \$ 201,555,649, los cuales se integran de la siguiente manera:

| Concepto | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|------------------------|--|-------|
| Gastos estatales | \$ 76,023,145 | 38 |
| Seguro popular | 51,415,775 | 25 |
| Gastos federales | 49,088,159 | 24 |
| Cuotas de recuperación | 23,505,607 | 12 |
| Diversos | 1,522,963 | 1 |
| | ----- | ----- |
| | \$ 201,555,649 | 100 |
| | ===== | ===== |

5.2 RESUMEN DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO

Al 31 de diciembre de 2014, el total de egresos de la Entidad para proporcionar el servicio médico a sus derechohabientes, ascendió a un monto de \$ 201,555,649, los cuales se distribuyeron en los siguientes conceptos:

| C o n c e p t o | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | % |
|---|---|-------------|
| Materiales y accesorios | \$ 72,848,037 | 36 |
| Medicamento | 54,547,373 | 27 |
| Subrogaciones | 29,649,071 | 15 |
| Apoyo adicional a municipios | 13,287,087 | 7 |
| Alimentación para personas hospitalizadas | 7,308,681 | 4 |
| Oxígeno y gases para uso médico | 4,779,560 | 2 |
| Remuneraciones por horas extraordinarias | 4,011,075 | 2 |
| Servicios especiales | 3,126,974 | 2 |
| Mantenimiento y conservación | 1,840,231 | 1 |
| Vestuarios, uniformes y blancos | 1,559,194 | 1 |
| Combustibles | 1,415,608 | 1 |
| Días económicos | 1,158,891 | 1 |
| Utensilios para servicio de alimentación | 854,597 | 1 |
| Varios | 728,276 | - |
| Impuestos y publicaciones oficiales | 634,256 | - |
| Refacciones y accesorios | 577,148 | - |
| Estimulos al personal | 459,902 | - |
| Ayudas diversas | 425,000 | - |
| Equipo médico y de laboratorio | 358,490 | - |
| Arrendamientos | 339,622 | - |
| Instrumental médico | 337,114 | - |
| Agua Potable | 280,405 | - |
| Aguinaldo | 260,503 | - |
| Servicio telefónico | 251,400 | - |
| Sustancias químicas | 204,850 | - |
| Asesoría y capacitación | 168,200 | - |
| Gastos financieros | 144,104 | - |
| Total | \$ 201,555,649 | 100% |
| | ===== | ==== |

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

5.2.4 CUENTAS DE ÓRDEN.-

Al 31 de diciembre de 2014, la Entidad cuenta con las siguientes cuentas de orden registradas en su contabilidad:

| Cuenta | Concepto | Saldos al 31 de diciembre de 2014 | % |
|---------------------------|-------------------------------|--|----------|
| Saldos deudores: | | | |
| 6000 0001 0004 | Aportaciones de Gobierno | \$ 719,236,462 | 75% |
| 6000 0002 0001 | Cuentas por Cobrar Cuotas | 208,113,009 | 22% |
| 6000 0002 0004 | Cuotas Incobrables | 31,216,951 | 3% |
| 6000 0005 5401 | Equipo Médico | 2,677,297 | - |
| 6000 0005 5206 | Equipo de Computación Electro | 387,007 | - |
| 6000 0005 5102 | Equipo de Administración | 9,200 | - |
| 6000 0005 5101 | Mobiliario de Administración | 5,877 | - |
| 6000 0005 5402 | Instrumental Médico | 1,205 | - |
| 6000 0005 5301 | Vehículos y Equipo Terrestre | 1 | - |
| | | ----- | ---- |
| | | \$ 961,647,009 | 100 |
| | | ===== | === |
| Saldos acreedores: | | | |
| 6000 0004 0002 | Gobierno Aportaciones | \$ 719,236,462 | 75% |
| 6000 0004 0003 | Cuotas por Cobrar Cuentas | 208,113,009 | 22% |
| 6000 0004 0001 | Incobrabilidad de Cuotas | 31,216,951 | 3% |
| 6000 0006 5401 | Equipo Médico | 2,677,297 | - |
| 6000 0006 5206 | Equipo de Computación Electro | 387,007 | - |
| 6000 0006 5102 | Equipo de Administración | 9,200 | - |
| 6000 0006 5101 | Mobiliario de Administración | 5,877 | - |
| 6000 0006 5402 | Instrumental Médico | 1,205 | - |
| 6000 0006 5301 | Vehículos y Equipo Terrestre | 1 | - |
| | | ----- | ---- |
| | Total | \$ 961,647,009 | 100 |
| | | ===== | === |

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

OBSERVACIÓN 9.- FALTA DE INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES DE FACTURAR E IDENTIFICAR LA FECHA DE ORIGEN

A la fecha de nuestra revisión se tienen registradas en cuentas de orden, cuentas por cobrar a pacientes por \$ 208,113,009, las cuales no han sido facturadas y tampoco se conoce en algunos casos, su fecha de origen.

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”

“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”

“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

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.

OBSERVACIÓN 10.- SALDOS CONTRARIOS EN CUENTA DE ORDEN DE CUENTAS POR COBRAR

Se tiene saldos contrarios registrados en cuentas de orden, por concepto cuentas por cobrar cuotas por un monto de \$ 2,940,775.

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.

“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”

“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.

“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.

“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

Sugerimos llevar a cabo el análisis del saldo antes mencionado, con el objeto de proceder a su reclasificación y/o cancelación.
