

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA**  
**INFORME LARGO DE AUDITORIA**  
**POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2015**



**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA****INFORME LARGO DE AUDITORIA****AL 31 DE DICIEMBRE 2015****INDICE**

| <b>Concepto</b>   | <b>Pagina</b> |
|---|---------------|
| 1. Carta dirigida al Secretario de Salud Pública del Estado de Sonora | 3             |
| 2. Introducción   | 4             |
| 3. Informe Largo de la Dirección General de Administración            | 15            |
| 4. Informe Largo del Hospital General del Estado de Sonora            | 171           |
| 5. Informe Largo del Hospital Infantil del Estado de Sonora           | 220           |

-----

Hermosillo, Sonora,  
Julio 20, de 2016

Oficina Hermosillo  
Blvd. Abelardo L. Rodríguez  
y Calle Pacheco No. 50, Col. San Benito  
83190, Hermosillo, Son.  
+52 (662) 214 5311 Tel  
www.crowehorwath.com.mx

**Dr. Gilberto Ungson Beltrán**  
Secretario de Salud Pública del Estado de Sonora

De acuerdo con el Convenio de Prestación de Servicios Profesionales que celebramos con ustedes, con el objetivo de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de Servicios de Salud de Sonora, por el ejercicio comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, nos permitimos acompañar el informe largo de auditoría con cifras al 31 de diciembre de 2015, que contiene información analítica de los objetivos, procedimientos aplicados, resultados obtenidos, así como los hallazgos obtenidos como resultado de la revisión efectuada a cada uno de los rubros de los estados financieros sujetos a revisión.

Consideramos importante para la entidad, tomar en cuenta las sugerencias derivadas de nuestra revisión, las cuales permitirán mantener una mejor estructura de control interno, sobre todo en aquella que tiene incidencia en la preparación de la información financiera.

Agradecemos todas las atenciones recibidas de los funcionarios y empleados de la entidad y como lo hemos expresado durante el desarrollo de nuestro trabajo, nos ponemos a su disposición para tratar cualquier asunto relacionado con dicho informe, que nos sea requerido en forma verbal o escrita.

**A t e n t a m e n t e**  
**Gossler, S.C.**  
**Member de Crowe Horwath International**



**Jesus Humberto Acuña**  
**Contador Público Certificado**  
**Cédula Profesional N° 1018917**

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Centavos omitidos)**

Informe Largo de auditoría de los resultados obtenidos de la revisión practicada a los estados financieros básicos en su conjunto, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, así como de la evaluación del control interno implementado.

**CONTENIDO:**

- I. INTRODUCCIÓN
- II. EJERCICIO AUDITADO
- III. ALCANCE DE LA REVISIÓN
- IV. INFORMACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS
- V. ANÁLISIS DE LOS AVANCES TRIMESTRALES
- VI. CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTALES CONTRA REGISTROS CONTABLES
- VII. RESUMEN DE OBJETIVOS Y METAS
- VIII. COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO ANUAL
- IX. COMENTARIOS MÁS SIGNIFICATIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Centavos omitidos)**

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **Constitución del Organismo.-**

Servicios de Salud de Sonora, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado conforme a la Ley 269 del Estado de Sonora publicada en el Boletín Oficial del Estado el 10 de marzo de 1997.

### **Objeto.-**

Prestar servicios de salud a la población que no cuenta con seguridad social y a familias beneficiadas con el Sistema de Protección Social en Salud en la entidad, en materia de salubridad general, en cumplimiento a lo dispuesto por la Ley General de Salud, la Ley de Salud para el Estado de Sonora y a los acuerdos de coordinación para la descentralización integral de los servicios de salud y el de coordinación para la ejecución del sistema de protección social en salud en el Estado, celebrados entre el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado y demás disposiciones jurídicas que le son aplicables. Teniendo entre otras las siguientes:

- Organizar y operar los servicios de salud a la población abierta en el estado en materia de salubridad general;
- Participar en el Sistema Estatal de Salud en los términos de la Ley General y Estatal de Salud;
- Realizar todas aquellas acciones tendientes a garantizar el derecho a la protección de la salud de los habitantes del Estado;
- Proponer y fortalecer la participación de la comunidad en los servicios de salud;
- Aplicar la normatividad general en materia de salud, tanto nacional como internacional; así como proponer adecuaciones a la normatividad estatal, sobre esquemas que logren su correcto cumplimiento;
- Realizar todas aquellas acciones que sean necesarias para mejorar la calidad en la prestación de los servicios de salud;
- Promover la ampliación de la cobertura en la prestación de los servicios, apoyando los programas que para tal efecto elabore la Secretaría de Salud del Gobierno Federal;
- Promover, apoyar y llevar a cabo la formación y capacitación en la materia, de los profesionales, especialistas y técnicos;

- Integrar un acervo de información y documentación que facilite a las autoridades e instituciones competentes, la investigación, estudio y análisis de ramas y aspectos específicos en materia de salud;
- Difundir a las autoridades correspondientes y a la población en general, a través de publicaciones y actos académicos, los resultados de los trabajos de investigación, estudio, análisis y de recopilación de información, documentación e intercambio, que realice;
- Administrar los recursos que le sean asignados, las cuotas de recuperación, así como las aportaciones que reciba de otras personas o instituciones; y
- Las demás que esta ley y otras disposiciones le confieran para el cumplimiento de sus funciones.

### **Constitución del Patrimonio.-**

El Patrimonio de Servicios de Salud de Sonora, estará constituido por:

- Los derechos que tenga sobre los bienes muebles e inmuebles y recursos que le transfiera el Gobierno Federal, en los términos del Acuerdo de Coordinación;
- Los derechos que tenga sobre los bienes muebles e inmuebles y recursos que le transfieran los gobiernos Estatales y Municipales;
- Las aportaciones que los gobiernos Federal, Estatal y Municipal le otorguen;
- Las aportaciones, donaciones, legados y demás análogas que reciba de los sectores social y privado;
- Las cuotas de recuperación que reciba por los servicios que preste;
- Los rendimientos, recuperaciones y demás ingresos que obtenga de la inversión de los recursos a que se refieren las fracciones anteriores;
- Las concesiones, permisos, licencias y autorizaciones que se les otorguen conforme a la ley; y
- En general, todos los bienes, derechos y obligaciones que entrañen utilidad económica o sean susceptibles de estimación pecuniaria y que se obtengan por cualquier título legal.

### **Integración de los Órganos de Gobierno.-**

La entidad se encuentra integrada por los Órganos de Gobierno siguientes:

- La Junta de Gobierno,
- El Presidente Ejecutivo; y
- El Comisario Público

La Junta de Gobierno, de acuerdo con el Artículo 6º de la Ley, será la máxima autoridad de Servicios de Salud de Sonora y estará integrado como sigue:

- Un Presidente, que será el Gobernador del Estado;
- Un Presidente Ejecutivo, que será el Secretario de Salud Pública;

- Dos Vocales, que serán el Secretario de Planeación del Desarrollo y Gasto Público, y el Secretario de Finanzas;
- Un representante de la Secretaría de Salud del Gobierno Federal; y
- Un representante de los trabajadores que será designado por el Comité Ejecutivo Nacional del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Secretaría de Salud.

También podrán participar con ese carácter, a invitación expresa del Presidente, representantes de los sectores público, privado y social, que guarden relación con las funciones del organismo.

Por cada miembro propietario habrá un suplente, con excepción del Presidente.

La Junta de Gobierno celebrará por lo menos tres reuniones ordinarias al año y las extraordinarias que se requieran, de conformidad con el Reglamento respectivo.

Las sesiones serán válidas cuando el quórum se constituya con la mayoría de sus integrantes, entre los cuales deberá estar el Presidente; las decisiones se tomarán por mayoría de votos de los miembros presentes y, en caso de empate, el Presidente tendrá voto de calidad.

La Junta de Gobierno de la entidad, será la máxima autoridad y se integra por:

|  |  |
|--|--|
| Lic. Claudia Artemiza Pavlovich Arellano | Gobernadora del Estado de Sonora y Presidente Vocal.                                 |
| Dr. Isidro Avila Martínez                | Secretario Técnico del Consejo Nacional de Salud y Vocal.                            |
| C.P. Raúl Navarro Gallegos               | Secretario de Hacienda y Vocal.  |
| Dr. Marco Antonio Oliver Burruel         | Secretario de Vinculación ante las Juntas de Gobierno de los OPD's en Salud y Vocal. |

C.P. Ubaldo Cheno Madrid

Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo  
Secretaría de la Contraloría General.

C.P. Jorge Quinteros Quintero

Comisario Público Ciudadano Secretaría de la Contraloría General.

Lic. José Guadalupe Trujillo Jiménez

Director General de Planeación y Desarrollo de los Servicios de Salud de Sonora y Secretario Técnico.

#### **Periodo de la Revisión.-**

La auditoría practicada a los estados financieros comprende el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

#### **Actividad de la entidad y fuente de Ingresos.-**

La actividad de los Servicios de Salud de Sonora es la de Contribuir a un desarrollo humano integral a través de servicios de salud innovadores, eficientes, equitativos y sensibles, asegurando una cobertura universal y el acceso a servicios de excelencia.

Los ingresos de la entidad se obtienen principalmente de los subsidios federales y estatales que recibe, los cuales representan el 74% de sus ingresos totales, asimismo obtiene ingresos del Seguro Popular, los cuales representan el 21% de sus ingresos y el resto, es decir el 5%, los obtiene principalmente de recursos propios y otros conceptos.

**Objetivos de la auditoría.-**

Los objetivos de la auditoría practicada a los estados financieros de la entidad, son los siguientes:

- Verificar que la información que presentan los Estados de Situación Financiera, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública y Flujos de Efectivo, se obtenga de los registros de la Contabilidad Gubernamental, y que éstos incluyan todas las operaciones efectuadas por la entidad correspondiente al ejercicio auditado.
- Verificar que la información contenida en los registros de control presupuestal y de la contabilidad, sea veraz y corresponda a transacciones efectivamente realizadas.
- Verificar que los procedimientos para el control del ejercicio presupuestal y de la contabilidad sean suficientes y adecuados, existan y funcionen, promoviendo la seguridad e integridad en la preparación de los estados financieros.
- Verificar que las operaciones financieras y presupuestales reflejadas en la contabilidad de la entidad estén debidamente respaldadas por la documentación original comprobatoria que amparan dichas operaciones.

**Enfoque de auditoría.-**

Con base en la evaluación de las áreas de riesgo y análisis de variaciones y tendencias de los estados financieros correspondiente al ejercicio auditado llevado a cabo durante la etapa de planeación de la auditoría, se elaboró el programa de trabajo de cada uno de los rubros que integran dichos estados financieros, considerando el nivel de importancia relativa a nivel de estados financieros y el riesgo de auditoría, para efecto de poder cumplir con los compromisos contraídos para la entrega de nuestros informes de auditoría contemplados en el contrato de prestación de servicios profesionales celebrados con la Secretaría de la Contraloría General del Estado.

Derivado del resultado del análisis de los Estados de Situación Financiera, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública y Flujos de Efectivo, se identificaron los principales rubros que conforman dichos estados y que en resumen se detallan a continuación:

- Efectivo y Equivalentes.- Lo constituye el efectivo disponible en caja, bancos e inversiones.
- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.- Se integra por las cuentas por cobrar, a diferentes deudores por concepto, principalmente de subsidio pendiente de recibir y servicios médicos prestados.
- Almacén de Materiales y Suministros de Consumo.- El saldo lo conforman principalmente las existencias en el almacén de medicamentos y materiales y suministros utilizados por la entidad.
- Inmuebles, maquinaria, herramienta, mobiliario y equipo de oficina y de hospital, equipo de cómputo, equipo de refrigeración, equipo de transporte y obras en proceso.- Lo constituyen los bienes propiedad de la entidad, destinados para los fines de la misma.
- Proveedores a Corto Plazo.- Corresponde al pasivo pendiente de pago al cierre del ejercicio, principalmente por la compra de medicamentos y materiales.
- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.- Corresponde al pasivo pendiente de pago al cierre del ejercicio, principalmente por la compra de medicamentos y materiales
- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.- El saldo de este rubro corresponde principalmente a las retenciones de impuestos y otras retenciones a empleados de Servicios de Salud de Sonora.
- Patrimonio.-Lo constituye principalmente las inversiones en bienes inmuebles y muebles propiedad de la entidad.
- Ahorros Acumulados.- Se integra por los resultados obtenidos por la entidad desde su creación.

#### **Limitaciones en el alcance en la aplicación de los procedimientos de auditoría.-**

Durante el desarrollo de nuestro trabajo tuvimos las siguientes limitaciones en la aplicación de los procedimientos de auditoría y que en algunos casos afectó nuestra opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros auditados:

- a) A la fecha no se nos ha proporcionado el estado actual de la solventación de las observaciones, de periodos anteriores, emitidas por el Órgano Interno de Control (OIC), Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF) y de Despachos Externos.
- b) A la fecha de nuestra revisión no se nos habían proporcionado los inventarios físicos de medicamentos al cierre, debidamente comparados con contabilidad y la conexión al cierre del ejercicio, de los inventarios efectuados durante el mes de diciembre.
- c) No se nos proporcionó, la conciliación de los ingresos y egresos presupuestales al cierre del ejercicio, registrados en cuentas de orden con las cifras registradas en contabilidad, tanto en cuentas por cobrar como por pagar.

- d) No se nos proporcionó el programa anual de adquisiciones de bienes y servicios y obra pública del ejercicio, debidamente conciliado con los registros contables y presupuestales.
- e) A la fecha no se nos ha proporcionado las pólizas de seguros y fianzas contratadas por la entidad, vigentes en el ejercicio, debidamente conciliadas con los registros contables, así como la determinación de la suficiencia de las mismas respecto a sus activos objeto de aseguramiento.
- f) A la fecha no se nos ha proporcionado la totalidad de las licitaciones del ejercicio tanto Públicas, como Invitación a Tres Proveedores y Adjudicación Directa, respecto a los bienes y servicios adquiridos, así como a la Obra Pública contratada.
- g) A la fecha no se nos ha proporcionado la conciliación de la base de impuesto sobre la renta retenido, por concepto de honorarios y arrendamientos.
- h) A la fecha de nuestro informe no hemos recibido las confirmaciones de cuentas por cobrar y pagar solicitadas, así como el acuse de envió de las mismas, como tampoco las confirmaciones bancarias, excepto las de Actinver, Banco del Bajío, Banorte, BBVA Bancomer, CI Banco y HSBC.
- i) A la fecha no se nos ha proporcionado la declaración anual múltiple informativa de sueldos y salarios y de pagos y retenciones del ejercicio 2015.
- j) A la fecha no se nos han proporcionado los certificados de libertad de gravamen de los inmuebles propiedad de la entidad.
- k) A la fecha no se nos habían proporcionado, los oficios de modificación presupuestal de algunas partidas solicitadas, respecto al presupuesto original, así como la integración de las partidas en conciliación, mostradas en la conciliación de ingresos y egresos presupuestales con los contables.

### **Cantidades en Pesos.-**

Para efecto de facilitar el manejo de las cifras contenidas en este informe, todos los importes incluidos en el mismo se presentan en pesos omitiendo los centavos.

Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio.-

Es obligación de la Dirección General de la entidad presentar para su aprobación a la Junta de Gobierno, el presupuesto de Ingresos y Egresos por ejercer, cada año.

El presupuesto de ingresos y egresos original autorizado por la Junta Directiva para el ejercicio 2015 ascendió a \$ 3,640,097,798.

## **II. PERIODO AUDITADO.-**

La información contenida en el presente Informe Largo de Auditoría, al igual que nuestra opinión profesional sobre la razonabilidad que presentan los Estados de Situación Financiera, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública y de Flujos de Efectivo, corresponden al periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015.

### **III. ALCANCE DE LA REVISIÓN.-**

Como resultado de la auditoría llevada a cabo, se presenta un resumen de las cuentas del Estado de Situación Financiera y el de Actividades, analizadas por el ejercicio de 2015, en el cual se muestra el alcance en monto y porcentaje, así como las observaciones al marco legal y normativo y de operación y de control interno que rigen a Servicios de Salud de Sonora.

### **IV. INFORMACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS.-**

A continuación se proporciona un resumen de los resultados obtenidos, de nuestra revisión.

**Dirección General de Administración**

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN**  
**(Centavos omitidos)**

Como resultado de la auditoría que llevamos a cabo a la entidad, con cifras al 31 de diciembre de 2015, 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 de la Dirección General de Administración 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   | %   |
|--|------|---------------|-------------|-----|
| 11110 Efectivo   | (14) | \$ -          | -           | 100 |
| 11120 Bancos/Tesorería                                     | (1)  | 576,591,539   | 216,055,124 | 37  |
| 11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo           | (2)  | 400,358,163   | 355,990,720 | 89  |
| 11240 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                 | (13) | 854,922       | -           | -   |
| 11310 Anticipo a Proveedores                               | (12) | 4,095,760     | 52,354,123  | 50  |
| 11510 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo       | (3)  | 126,160,882   | 229,584,199 | 55  |
| 12330 Edificios no Habitacionales                          | (13) | 1,443,014,685 | -           | -   |
| 12352 Edificación no Habitacional en Proceso               | (4)  | 319,576,216   | 18,625,731  | 18  |
| 12362 Edificación no Habitacional en Proceso               | (4)  | 15,139,021    | 11,523,378  | 76  |
| 12410 Mobiliario y Equipo de Administración                | (13) | 304,042,659   | -           | -   |
| 12411 Muebles de Oficina y Estantería                      | (4)  | 3,794,892     | 1,858,905   | 49  |
| 12412 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería             | (13) | 557,734       | -           | -   |
| 12413 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | (13) | 6,674,202     | -           | -   |
| 12419 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración        | (13) | 505,779       | -           | -   |
| 12420 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo           | (13) | 395,294       | -           | -   |
| 12421 Equipos y Aparatos Audiovisuales                     | (13) | 577,002       | -           | -   |
| 12423 Cámaras Fotográficas y de Video                      | (13) | 13,250        | -           | -   |
| 12429 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo      | (13) | 99,992        | -           | -   |

| Cuenta  | Ref. | Importe       | Analizado     | %  |
|---|------|---------------|---------------|----|
| 12431 Equipo Médico y de Laboratorio  | (4)  | \$ 36,586,090 | 8,481,466     | 23 |
| 12432 Instrumental Médico y de Laboratorio                                      | (13) | 1,907,371     | -             | -  |
| 12440 Vehículos y Equipo de Transporte  | (4)  | 184,513,286   | 1,775,552     | 24 |
| 12441 Automóviles y Equipo Terrestre  | (4)  | 7,086,369     | 3,293,300     | 46 |
| 12442 Carrocerías y Remolques   | (13) | 111,000       | -             | -  |
| 12460 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                  | (13) | 795,006,707   | -             | -  |
| 12461 Maquinaria y Equipo Agropecuario  | (13) | 46,372        | -             | -  |
| 12462 Maquinaria y Equipo Industrial  | (13) | 748,745       | -             | -  |
| 12463 Maquinaria y Equipo de Construcción                                       | (13) | 7,272         | -             | -  |
| 12464 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial | (4)  | 2,614,641     | 2,149,944     | 82 |
| 12465 Equipo de Comunicación y Telecomunicación                                 | (13) | 324,242       | -             | -  |
| 12466 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Electrónicos       | (13) | 113,739       | -             | -  |
| 12467 Herramientas y Máquinas Herramienta                                       | (13) | 6,288         | -             | -  |
| 12510 Software  | (13) | 1,654,188     | -             | -  |
| 12790 Otros Activos Diferidos   | (13) | 43,862        | -             | -  |
| 21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                              | (13) | -             | -             | -  |
| 21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                       | (5)  | 105,056,455   | 50,419,500    | 48 |
| 21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                   | (13) | 4,338,921     | -             | -  |
| 21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo                      | (6)  | 129,011,626   | 122,470,522   | 95 |
| 21190 Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo                                       | (7)  | 110,111,211   | 9,266,746     | 8  |
| 31110 Aportaciones  | (13) | 2,763,223,414 | -             | -  |
| 31210 Superávit/Déficit por Donación  | (8)  | 13,872,878    | 85,264,082    | 32 |
| 32110 Ahorro o Desahorro del Ejercicio  | (13) | -             | -             | -  |
| 32210 Resultados de Ejercicios Anteriores                                       | (13) | 547,064,096   | -             | -  |
| 32520 Rectificaciones Contables de Años Anteriores                              | (9)  | 23,271,041    | 39,787,275    | 80 |
| 40000 Ingresos  | (10) | 3,959,349,100 | 1,062,756,829 | 27 |
| 50000 Egresos   | (11) | 3,375,534,496 | 2,712,152,191 | 80 |

- (1) El importe analizado, corresponde a 14 cuentas bancarias, y que son las más representativas.
- (2) El importe analizado corresponde a saldos por cobrar de deudores diversos.

- (3) El importe analizado corresponde a adquisiciones de materiales y suministros de medicamentos.
- (4) El importe analizado corresponde a las altas y bajas del ejercicio.
- (5) El importe analizado corresponde a saldos por pagar de proveedores.
- (6) El importe analizado corresponde a abonos a la cuenta por cuotas de seguridad social, impuestos, retenciones y contribuciones.
- (7) El importe analizado corresponde a saldos por pagar de acreedores y otras cuentas por pagar.
- (8) El importe analizado corresponde a los movimientos de cargos y abonos la cuenta.
- (9) El importe analizado corresponde a los movimientos de cargo y abono a la cuenta.
- (10) El importe analizado corresponde a los ingresos del periodo.
- (11) El importe analizado corresponde a costos y gastos del periodo, los cuales incluyen nóminas.
- (12) El importe analizado corresponde a los movimientos del periodo por anticipos a proveedores.
- (13) Cuenta no revisada, en atención a la importancia del movimiento del ejercicio.
- (14) El importe proveniente de los fondos fijos se saldan al final ejercicio, pero se revisaron los resguardos de cada uno de los fondos, así como la apertura o clausura de los mismos.

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

### **1 ACTIVO**

#### **1.1. EFECTIVO E INVERSIONES A LA VISTA**

##### **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 las inversiones a la vista 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 el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el periodo correspondiente.
- e) Comprobar su adecuada presentación en el balance general del efectivo e inversiones temporales.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.-**

- a) Revisión de conciliaciones bancarias.
- b) Confirmación de saldos.
- c) Análisis de antigüedad de partidas en conciliación.
- d) Verificación de la correspondencia de partidas en conciliación.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de efectivo ascendía a \$ 576,591,539, el cual se integra de la siguiente manera:

| Concepto | Saldo al diciembre de 2015 | %    |
|----------|----------------------------|------|
| Bancos   | \$ 576,591,539             | 100  |
| Efectivo | -                          | -    |
|          | -----                      | ---- |
|          | \$ 576,591,539             | 100  |
|          | =====                      | ==== |

**1.1.1 FONDO FIJO DE CAJA.**

Esta cuenta representa los recursos en efectivo de disposición inmediata, destinados a cubrir gastos 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 de Fondo Fijo de Caja se encuentra integrado por 97 fondos, los cuales muestran un saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$ 0.00, ya que por normatividad interna, el importe proveniente de los fondos fijos se saldan al final ejercicio y se aperturan al inicio del siguiente año.

**1.1.2 BANCOS/TESORERIA**

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 2015, el saldo asciende a \$ 576,591,539 integrándose de 129 cuentas bancarias.

| <b>Concepto</b>   | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b> | <b>%</b> |
|---|---|----------|
| Recurso federal sueldos Banorte 013480236-3   | \$ 102,393,516                          | 18       |
| CI Banco Cta. 1176994 Ramo 23   | 50,194,965                              | 9        |
| Bancomer Cta. 0197925255 / Gasto Operativo,   | 38,925,021                              | 7        |
| Banorte 0893860026 / Gtos. Catastróficos CE   | 34,857,126                              | 6        |
| BBVA Bancomer Cta. 0194745906 / Nómina Ramo   | 31,675,121                              | 5        |
| Banorte Cta. 0298097762 / SMS XXI 2015 Rec. Fed.                                    | 28,818,996                              | 5        |
| Banorte Cta. 0252401464 / FISE 2014   | 22,457,408                              | 4        |
| BBVA Bancomer Cta. 0199657770 / Prospera 2015                                       | 18,402,777                              | 3        |
| Banorte Cta. 0614745298, (Precarios)  | 16,758,016                              | 3        |
| CI Banco Cta. 850926 / Calidad Servicios 2014                                       | 15,208,203                              | 3        |
| Santander Cta. 65504270021 / Siglo XXI  | 14,731,353                              | 3        |
| CI Banco Cta. 502448 / Seguro Médico Nueva Recursos Federales / Bancomer 0454239989 | 13,020,563                              | 2        |
| Banorte Cta. 0204757003 / Grupos Vulnerables,                                       | 11,900,784                              | 2        |
| Santander Cta. 65503799845 / Contratos  | 11,103,663                              | 2        |
| Recursos Estatales / Serfin, 6550059177-9   | 10,383,882                              | 2        |
| BBVA Bancomer Cta. 0194130677 / Calidad de  | 10,305,556                              | 2        |
| Banorte Cta. 0231963761 / Oportunidades 2014  | 9,945,679                               | 2        |
| Sueldos Santander Serfin 65501860101  | 9,890,892                               | 2        |
| CI Banco Cta. 592463 / Ramo 23, 2013  | 8,544,428                               | 2        |
| Inbursa, S.A., Cta. 50008655841 (Ramo 23)   | 7,053,316                               | 2        |
| Contratos ctas. Recuperación / Santander  | 6,363,531                               | 2        |
| Banorte 0893860035 / Gtos. Catastróficos H. Gral.                                   | 5,927,493                               | 2        |
| Banorte 0893860017 / Gtos. Catastróficos H. Infantil                                | 5,302,676                               | 1        |
| Santander Cta. 65503799919 / Nómina Personal  | 5,154,441                               | 1        |
| CI Banco Cta. 314218 / Oportunidades 2012   | 4,969,832                               | 1        |
| BBVA Bancomer, Cta. 0189742980 / Seguro   | 4,788,152                               | 1        |
| Otros saldos menores a \$ 4'500,000   | 4,690,878                               | 1        |
|   | 72,823,271                              | 7        |
|   | -----                                   | -----    |
|   | \$ 576,591,539                          | 100      |
|   | =====                                   | =====    |

Al 31 de diciembre de 2015, 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, excepto por la existencia de 33 partidas antiguas, que cuentan con una antigüedad mayor a 3 meses, mencionados en los siguientes párrafos.

Adicionalmente, revisamos los movimientos reflejados durante el período de enero a diciembre de 2015 en los registros contables, con los manifestados por el banco de las 14 principales cuentas de cheques de la entidad, obteniendo resultados satisfactorios, excepto por lo siguiente.

### **OBSERVACIÓN 1.- ANTIGÜEDAD DE PARTIDAS EN CONCILIACIÓN**

Al 31 de diciembre de 2015, se tenían algunas partidas antiguas, las cuales algunas de ellas, siguen pendientes de ser correspondidas a la fecha de nuestro informe y que corresponden a partidas en conciliación de las 14 cuentas bancarias objeto de revisión, y las cuales, las resumimos en el siguiente cuadro:

| <b>Concepto</b>                    | <b>Importe</b> |
|------------------------------------|----------------|
| Cheques en tránsito:               |                |
| De 1 a 3 meses                     | \$ -           |
| Mayor a 3 meses                    | 6,240,481      |
| Sus créditos no correspondidos:    |                |
| De 1 a 3 meses                     | -              |
| Mayor a 3 meses                    | 62,464         |
| Depósitos en tránsito:             |                |
| De 1 a 3 meses                     | -              |
| Mayor a 3 meses                    | 61.50          |
| Nuestros cargos no correspondidos: |                |
| De 1 a 3 meses                     | -              |
| Mayor a 3 meses                    | 1,445,117      |

### **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 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.-**

Con la finalidad de contar con un saldo correcto en bancos, es necesario realizar un análisis de aquellas partidas en conciliación con cierta antigüedad con la finalidad de realizar los registros necesarios, para reflejar en contabilidad su saldo correcto.

**OBSERVACIÓN 2.- ANTIGÜEDAD DE SALDOS EN BANCOS/TESORERIA**

A la fecha de emisión de este informe se tienen recursos federales recibidos durante los ejercicios 2015 y 2014, mismos que a la fecha no han sido ejercidos, y que corresponden a recursos de diversos programas sociales, principalmente del seguro médico nueva generación (SMNG) que mediante convenio se tienen celebrados con diferentes entidades públicas, los cuales suman en conjunto la cantidad de \$ 6,263,244, y cuya integración es la siguiente:

| Concepto                                   | Ejercicio | Importe      |
|--|-----------|--------------|
| Recursos o fondos no ejercidos de 2014.-   |           |              |
| BBVA Bancomer Cta. 0172555654, SMNG 2010   | 2014      | \$ 2,373,154 |
| CI Banco Cta. 616214 / SICALIDAD 2013      | 2014      | 23,391       |
| CI Banco Cta. 200050 / SICALIDAD 2011      | 2014      | 7,697        |
| Banorte, S.A. Cta. 0656720521, SICALIDAD   | 2014      | 7,648        |
|  |           | -----        |
|  |           | 2,411,890    |
|  |           | -----        |
| Recursos o fondos no ejercidos de 2015.-   |           |              |
| CI Banco Cta. 322814 / SGMN Salud 2012     | 2015      | 3,841,460    |
| BBVA Bancomer, Cta. 00180412333, SMNG 2011 | 2015      | 9,786        |
| CI Banco Cta. 290114 / Caravanas 2012      | 2015      | 108          |
|  |           | -----        |
|  |           | 3,851,354    |
|  |           | -----        |
|  |           | \$ 6,263,244 |
|  |           | =====        |

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-****“LEY FEDERAL DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA”**

Artículo 54, tercer párrafo: Los Poderes Legislativo y Judicial, los entes autónomos, las dependencias, así como las entidades respecto de los subsidios o transferencias que reciban, que por cualquier motivo al 31 de diciembre conserven recursos, incluyendo los rendimientos obtenidos, deberán reintegrar el importe disponible a la Tesorería de la Federación dentro de los 15 días naturales siguientes al cierre del ejercicio.

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

A efectos de observar la normatividad vigente, y evitar posibles sanciones y observaciones por parte de los entes fiscalizadores, del no uso de los recursos públicos recibidos, es conveniente el reintegro en los plazos establecidos para ello, de aquellos fondos no ejercidos y de los rendimientos bancarios que se hubieran obtenido.

**1.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO****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.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.-**

- a) Análisis de antigüedad de saldos.
- b) Confirmación de saldos.
- c) Análisis e integración de saldos importantes.
- d) Verificación de cobros posteriores.

Las cuentas por cobrar se encuentran integradas al 31 de diciembre de 2015, de la siguiente manera:

| <b>Concepto</b>  | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b> | <b>%</b> |
|--|---|----------|
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                                 | \$ 400,358,163                          | 99       |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios | 4,095,760                               | 1        |
| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                       | 854,922                                 | -        |
|  | -----                                   | ----     |
|  | \$ 405,308,845                          | 100      |
|  | =====                                   | ====     |

**1.2.1 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.-**

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo por \$ 400,358,163 se integra de la siguiente manera:

| <b>Cuenta</b>     | <b>Concepto</b>                                       | <b>Saldo al 31 de diciembre 2015</b> | <b>%</b> |
|-------------------|---|--------------------------------------|----------|
| 11230-01-6-001236 | Gobierno del Estado de Sonora, Secretaría de Hacienda | \$ 375,847,648                       | 94       |
| 11230-01-5-001377 | Servicios de Salud de Sonora                          | 8,172,706                            | 2        |
| 11230-01-7-001377 | Servicios de Salud de Sonora                          | 6,152,064                            | 2        |
| 11230-01-5-001236 | Gobierno del Estado Secretaría de Hacienda            | 2,651,950                            | 1        |

| Cuenta            | Concepto                                  | Saldo al 31 de diciembre 2015 | %   |
|-------------------|---|-------------------------------|-----|
| 11230-01-4-001377 | Servicios de Salud de Sonora              | \$ 2,106,647                  | 1   |
| 11230-01-4-007132 | Eduardo Horacio Torres Inguanzo           | 944,753                       | -   |
| 11230-01-4-007142 | Gabriel Moreno Castro                     | 623,500                       | -   |
| 11230-01-4-000619 | Hospital Infantil del Estado de Sonora    | 621,317                       | -   |
| 11230-01-5-001039 | Oficina Central                           | 362,066                       | -   |
| 11230-01-4-000610 | Hospital General del Estado               | 316,950                       | -   |
| 11230-01-7-000811 | Jurisdicción Sanitaria V Navojoa          | 282,729                       | -   |
| 11230-01-7-000810 | Jurisdicción Sanitaria No. 4, Cd. Obregón | 262,481                       | -   |
| 11230-01-7-000808 | Jurisdicción Sanitaria II Caborca         | 234,896                       | -   |
| 11230-01-7-000809 | Jurisdicción Sanitaria No. III, Santa Ana | 228,321                       | -   |
| 11230-01-4-000310 | Cruz Roja Mexicana, IAP                   | 185,750                       | -   |
| 11230-01-6-000610 | Hospital General del Estado               | 121,997                       | -   |
| 11230-01-5-004171 | Francisco René Pesqueira Fontes           | 103,302                       | -   |
|                   | Otros saldos menores A \$100,000          | 1,139,086                     | -   |
|                   |   | \$ 400,358,163                | 100 |
|                   |   | \$ 400,358,163                | 100 |

- a) **Gobierno del Estado de Sonora Secretaría de Hacienda.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 375,847,648, corresponde a subsidio Estatal, del ejercicio 2015, pendiente de recibir y el saldo por \$ 2,651,950, corresponde a Recurso Federal, pendiente de recibir.
- b) **Servicios de Salud de Sonora.-** El saldo deudor al 31 de diciembre de 2015, por un monto de \$ 2,106,647, corresponde al Recurso Estatal, generado por préstamos y traspasos para pago de sueldos, nóminas, comisiones bancarias entre otros, de los cuales se han efectuado comprobaciones por un monto de \$ 4,239, quedando pendiente de comprobar a la fecha de este informe, la cantidad de \$ 2,102,408, y el saldo por \$ 8,172,706, corresponde al Recurso Federal, el cual es por concepto de préstamos y traspasos para pago de nóminas, comisiones bancarias y gastos de operación entre otros, de los cuales se han efectuado comprobaciones por un monto de \$ 5,026,250, quedando pendiente de comprobar a la fecha de este informe, la cantidad de \$ 3,146,456, y el saldo por \$ 6,152,064, corresponde a Recurso Federal, por concepto principalmente, de préstamos y traspasos para pago de nóminas, comisiones bancarias, impuestos, de los cuales, se han efectuado comprobaciones por un monto de \$ 264,227, quedando pendiente de comprobar a la fecha de este informe, la cantidad de \$ 5,887,837.

- c) **Eduardo Horacio Torres Inguanzo.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por un monto de \$ 944,753, corresponde a ingresos propios, por concepto de traspasos de recursos para pago de nómina, habiéndose comprobado a la fecha por dicho deudor la cantidad de \$ 796,837. A la fecha de este informe, se tiene un saldo por comprobar de \$ 147,916.
- d) **Gabriel Moreno Castro.-** El saldo de \$ 623,500, al 31 de diciembre de 2015, corresponde a Ingresos Propios, por traspasos para pago de facturas de Luis Enrique Olea Avilés, por concepto de suministro de medicamento, los cuales a la fecha de este informe no se han comprobado.
- e) **Hospital Infantil del Estado de Sonora.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 621,317, corresponde a Recurso Estatal, por concepto de traspasos para pago de pasivos y que a la fecha del presente informe se encuentra pendiente de comprobar.
- f) **Oficina Central.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por un monto de \$ 362,066, corresponde a traspasos para pago de impuestos retenidos y gastos de operación, de los cuales, se han recibido comprobaciones por un monto de \$ 360,443, quedando pendiente de comprobar a la fecha de este informe, la cantidad de \$ 1,623.
- g) **Hospital General del Estado.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 316,950, corresponde a Recurso Estatal, por traspasos para pago de nóminas extraordinarias de 2015 y 2014, no habiéndose recibido comprobaciones a la fecha de este informe.
- h) **Jurisdicción Sanitaria V Navojoa.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 282,729, corresponde a Recurso de Seguro Popular, por concepto de solventación de compromisos "Certificación Proyecto Expansión" y "Habilidades P/Vida "Yo Quiero yo Puedo"", los cuales, a la fecha de este informe, no se han comprobado.

### **OBSERVACIÓN 3.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

Con base al análisis de la antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2015, registrados en la cuenta de deudores diversos, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales, dado su antigüedad a la fecha de emisión de nuestro informe, están sujetos a depuración o confrontan problemas para su recuperación:

| Concepto   | Antigüedad | Saldo          |
|--|------------|----------------|
| Gobierno del Estado Secretaría de Hacienda                     | 31-dic-15  | \$ 375,847,648 |
| Gobierno del Estado Secretaría de Hacienda                     | 31-mar-15  | 2,651,950      |
| Gabriel Moreno Castro  | 31-dic-15  | 623,500        |
| Hospital Infantil del Estado de Sonora                         | 28-sep-15  | 621,317        |
| Hospital General del Estado                                    | 07-sep-15  | 316,950        |
| Jurisdicción Sanitaria V Navojoa                               | @          | 282,729        |
| Jurisdicción Sanitaria No. IV, Cd. Obregón                     | @          | 262,481        |
| Jurisdicción Sanitaria II Caborca                              | 31-mar-15  | 234,896        |
| Jurisdicción Sanitaria no. III, Santa Ana                      | 31-mar-15  | 228,321        |
| Cruz Roja Mexicana, IAP  | 30-Apr-15  | 185,750        |
| Eduardo Horacio Torres Inguanzo                                | (1)        | 147,916        |
| Hospital General del Estado                                    | @          | 121,997        |
| Jurisdicción Sanitaria No. I                                   | @          | 80,000         |
| Servicios de Salud de Sonora                                   | @          | 74,335         |
| Mario Atondo Santacruz   | @          | 69,440         |
| Hospital General Guaymas                                       | 22-Apr-15  | 55,680         |
| Claudia Cecilia Orozco Solis                                   | @          | 35,000         |
| Luis Ramón Sing Paramo   | @          | 29,754         |
| Sergio Ruiz Bustamante   | @          | 27,997         |
| Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado | 31-Jan-15  | 26,000         |
| Ismael Flores García   | 31-Jan-15  | 20,000         |
| Jesús Meza Lizárraga   | @          | 17,411         |
| Ciro Manuel Pellegrini Araujo                                  | @          | 16,000         |
| Luis Alonso Calderón Palacios                                  | @          | 15,280         |
| Leonor Isabel Vizcarra Amado                                   | @          | 15,076         |
| Gobierno del Estado de Sonora                                  | 09-jul-15  | 12,894         |
| Casimiro Estrada Acuña   | @          | 9,289          |
| Javier Velázquez Contreras                                     | @          | 9,120          |
| Martin Alberto Flores Hernández                                | 31-Aug-15  | 8,146          |
| José Ángel Velásquez Gómez                                     | @          | 8,000          |
| Javier Fernando Fernández Riesgo                               | @          | 7,732          |
| Carlos Gilberto Canes Gracia                                   | 31-mar-15  | 6,805          |
| Marco Vinicio Muñoz Guerrero                                   | @          | 5,500          |

| Concepto                               | Antigüedad | Saldo          |
|--|------------|----------------|
| Juan Pedro Flores Torres               | @          | \$ 5,000       |
| Mario Díaz Garduño                     | @          | 4,020          |
| Francisco Javier Paredes López         | 30-Apr-15  | 3,599          |
| Juan Alberto Ruvalcaba Soto            | @          | 3,075          |
| Martin Valenzuela Chávez               | @          | 3,020          |
| Leticia Amparano Gámez                 | 31-Aug-15  | 2,753          |
| Gustavo Alonso Becerra Rubí            | @          | 2,550          |
| Sergio Kelly Barraza                   | @          | 2,544          |
| Norma Alicia Ochoa Mendoza             | @          | 2,192          |
| Gilda Guadalupe Lopez Ruiz             | @          | 2,108          |
| Filogonio Martínez Castañeda           | @          | 2,000          |
| Leonor Isabel Vizcarra Amado           | @          | 1,976          |
| Mario Atondo Santacruz                 | @          | 1,945          |
| Hospital General Ures                  | 31-Aug-15  | 1,680          |
| Krupshupsky Ibarra Sainz               | @          | 1,678          |
| Oficina Central                        | (1)        | 1,623          |
| Sergio Ruiz Bustamante                 | @          | 1,498          |
| Daniel Jacobo Esquivel                 | @          | 1,445          |
| Maria Luisa Melin Ramos                | @          | 1,408          |
| Francisco Reyes de Alba                | 30-Apr-15  | 1,392          |
| Julio Cesar Figueroa Terán             | @          | 1,300          |
| Sara del Carmen Arrieta Sánchez        | @          | 1,300          |
| Hospital Infantil del Estado de Sonora | @          | 1,243          |
| Gerardo Montoya Gonzalez               | @          | 1,050          |
| Pablo Vega Valenzuela                  | @          | 816            |
| Francisco Rene Pesqueira Fontes        | @          | 557            |
| Hospital El Ronquillo                  | @          | 348            |
| Francisco Alfonso Escobar Valle        | @          | 127            |
| Gobierno del Estado de Sonora          | @          | 8              |
|  |            | -----          |
| Total                                  |            | \$ 382,129,169 |
|  |            | =====          |

(1) Saldo con movimientos menores de cobro

@ = Saldo que proviene de ejercicios anteriores

**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 representar posibles quebrantos para la entidad y efectuar las gestiones de cobranza y/o comprobación inmediata de dichos saldos.

**OBSERVACIÓN 4.- NO SE CUENTA CON ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.-**

Actualmente la entidad, no cuenta con una estimación para cuentas incobrables, de aquellos saldos de dudosa recuperación.

**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 adoptar la práctica, de efectuar periódicamente un análisis de las diferentes cuentas por cobrar, que dada su antigüedad presentan problemas de recuperación y determinar el monto de la reserva para cuentas incobrables, con afectación a los resultados del ejercicio, y en su caso a ejercicios anteriores.

**1.2.2 Ingresos por Recuperar a corto Plazo.-**

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo asciende a un monto de \$ 854,922 y su integración es la siguiente:

| Cuenta            | Concepto    | Saldo al 31 de Diciembre de 2015 | %     |
|-------------------|-------------|----------------------------------|-------|
| 11240-01-4-000001 | C.S. Nómina | \$ 371,307                       | 43    |
| 11240-01-7-000001 | C.S. Nómina | 340,838                          | 40    |
| 11240-01-4-000003 | C.S. Otros  | 307,462                          | 36    |
| 11240-01-6-000001 | Nómina      | 184,448                          | 22    |
| 11240-01-6-000003 | Otros       | 10,273                           | 1     |
| 11240-01-5-000001 | Nómina      | ( 359,406)                       | ( 42) |
|                   |             | -----                            | ----- |
|                   |             | \$ 854,922                       | 100   |
|                   |             | =====                            | ====  |

El saldo acreedor registrado en la cuenta 11240-01-5-000001 por \$ 359,406, quedo debidamente regularizado el mes de enero de 2016, en el entero provisional del impuesto sobre productos del trabajo, correspondiente al mes de diciembre de 2015.

#### **OBSERVACIÓN 5.- SALDO ANTIGUO DE INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO**

Se tiene saldo registrado en la cuenta de ingresos por recuperar a corto plazo al 31 de diciembre de 2015, por un importe de \$ 317,735, el cual proviene de ejercicios anteriores sin movimiento durante el ejercicio 2015, y cuya integración es la siguiente:

| Cuenta            | Concepto   | Saldo al 31 de Diciembre de 2015 |
|-------------------|------------|----------------------------------|
| 11240-01-4-000003 | C.S. Otros | \$ 307,462                       |
| 11240-01-6-000003 | Otros      | 10,273                           |
|                   |            | -----                            |
|                   |            | \$ 317,735                       |
|                   |            | =====                            |

#### **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 representar posibles quebrantos para la entidad y efectuar las gestiones de recuperación de los mismos.

### **1.3 ALMACÉN DE MEDICAMENTOS Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

#### **OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

Los objetivos de auditoría relativos a este rubro, 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.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

- a) Análisis de las conciliaciones al mes de junio y del mes de diciembre entre el departamento de contabilidad y almacén.
- b) Análisis selectivo de las adquisiciones del período.
- c) Verificación de las principales licitaciones públicas.
- d) Participación en los inventarios físicos anuales del almacén central

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo asciende a \$ 126,160,882 y se integra de la siguiente manera:

| <b>Concepto</b>       | <b>Saldo al 31 de diciembre 2015</b> | <b>%</b> |
|-----------------------|--------------------------------------|----------|
| Medicamentos          | \$ 112,524,952                       | 89       |
| Suministros generales | 13,635,930                           | 11       |
|                       | -----                                | ----     |
|                       | \$ 126,160,882                       | 100      |
|                       | =====                                | ====     |

Los resultados obtenidos en la revisión de este rubro, fueron satisfactorios.

**1.4 BIENES MUEBLES E INMUEBLES.-**

Representa las inversiones en terrenos y construcciones, así como en maquinaria, equipo de transporte y mobiliario y equipo, 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.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

- a) Verificación selectiva de las adquisiciones del período y de las bajas del período con los soportes documentales correspondientes como son, facturas, cheques, salidas de almacén, actas de la Junta de Gobierno y registro contable.
- b) Verificación de resguardos de los bienes.
- c) Verificación con cuenta pública.

Al 31 de diciembre de 2015, su saldo asciende a \$ 3,125,117,036 integrándose de la siguiente manera:

| Concepto                                | Saldo al 31 de diciembre de 2015 | %          |
|---|----------------------------------|------------|
| <b>Edificios y Construcciones:</b>      |                                  |            |
| Edificios                               | \$ 1,443,014,686                 | 46         |
|   | -----                            | ---        |
| <b>Obras en Proceso</b>                 |                                  |            |
| Obras en Proceso                        | 334,715,237                      | 11         |
|   | -----                            | ---        |
| <b>Maquinaria y Equipo:</b>             |                                  |            |
| Maquinaria y Equipo:                    | 798,537,475                      | 26         |
| Equipo Médico:                          | 38,493,460                       | 1          |
|   | -----                            | ---        |
|   | 83,7030,935                      | 27         |
|   | -----                            | ---        |
| <b>Equipo de Transporte:</b>            |                                  |            |
| Equipo de transporte                    | 191,710,655                      | 6          |
|   | -----                            | ---        |
| <b>Equipo de Oficina:</b>               |                                  |            |
| Mobiliario y equipo                     | 318,645,523                      | 10         |
|   | -----                            | ---        |
| <b>Total Bienes Muebles e Inmuebles</b> | <b>\$ 3,125,117,036</b>          | <b>100</b> |
|   | =====                            | ===        |

**OBSERVACIÓN 6.- FALTA DE CONCILIACIÓN DE LAS INVERSIONES EN ACTIVO FIJO**

A la fecha de emisión de este informe, no se cuenta con la conciliación del saldo en inversiones de activo fijo, con las cifras registradas en contabilidad, principalmente de los bienes inmuebles.

**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.-**

Con el objeto de mantener actualizada esta información, recomendamos se cuente con la información base de conciliación y se establezcan mecanismos de control para llevar a cabo, en forma mensual, su conciliación con el área de contabilidad, registrando oportunamente los ajustes que se requieran, evitando reflejar diferencias contra registros contables.

**OBSERVACIÓN 7.- FALTA DE CERTIFICADOS DE LIBERTAD DE GRAVAMEN.-**

A la fecha de emisión de este informe no se nos habían proporcionado los certificados de libertad de gravamen, de los inmuebles propiedad de la entidad.

**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 94: El registro de las operaciones y la preparación de los informes financieros de las entidades deberá de llevarse a cabo de acuerdo con los principios de contabilidad gubernamental....”***

**“PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL”:**

***“Revelación Suficiente: Los estados financieros, presupuestales y patrimoniales, deben incluir la información suficiente para mostrar amplia y claramente la situación financiera, presupuestal y patrimonial de la entidad”.***

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleven a cabo las labores necesarias para la obtención de los certificados de libertad de gravamen de todos los inmuebles propiedad de la entidad, con el fin de poder evaluar su situación actual.

**OBSERVACIÓN 8.- FALTA DE INTEGRACIÓN TOTAL DEL ACTIVO FIJO POR FECHA DE ADQUISICIÓN**

La entidad no cuenta con la integración total de su activo fijo, por fecha de adquisición.

**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 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, así como para fines de cálculo, principalmente de la depreciación de los mismos.

#### **1.4.1 MOVIMIENTOS DEL ACTIVO FIJO DURANTE EL PERIODO.-**

Al 31 de diciembre de 2015, la entidad tuvo aumentos y disminuciones al activo fijo por un monto de \$ 188,696,455 y \$ 390,722 respectivamente, las cuales se resumen a continuación:

| <b>Concepto</b>                  | <b>Aumentos</b> | <b>%</b> | <b>Disminu-<br/>ciones</b> | <b>%</b> |
|----------------------------------|-----------------|----------|----------------------------|----------|
| Obras en proceso                 | \$ 117,415,723  | 62       | -                          | -        |
| Maquinaria y equipo:             | 3,530,767       | 2        | -                          | -        |
| Equipo de transporte             | 14,322,952      | 8        | 390,722                    | 100      |
| Mobiliario y equipo              | 14,933,553      | 8        | -                          | -        |
| Equipo médico:                   | 38,493,460      | 20       | -                          | -        |
|                                  | -----           | -----    | -----                      | -----    |
| Total bienes muebles e inmuebles | \$ 188,696,455  | 100      | 390,722                    | 100      |
|                                  | =====           | =====    | =====                      | =====    |

#### **1.4.2 REVISIÓN DOCUMENTAL DE ADQUISICIONES Y BAJAS DE ACTIVO FIJO.-**

Durante la revisión efectuada sobre esta área, se verificaron las principales adquisiciones y bajas efectuadas al 31 de diciembre de 2015, 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, y en el caso de las bajas con las actas de asamblea en donde se autorizó su baja, habiéndose obtenido resultados satisfactorios.

## 2 PASIVO A CORTO PLAZO

### 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) Confirmación de saldos.
- c) Análisis e integración de saldos importantes.
- d) Verificación de pagos posteriores.

El saldo al 31 de diciembre de 2015, asciende a \$ 348,518,213 y se encuentra integrado de la siguiente manera:

| Concepto                              | Saldo a 31 de diciembre<br>2015 | %    |
|---------------------------------------|---------------------------------|------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | \$ 105,056,455                  | 30   |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 243,461,758                     | 70   |
|                                       | -----                           | ---- |
|                                       | \$ 348,518,213                  | 100  |
|                                       | =====                           | ==== |

#### 2.1. Proveedores por pagar a corto plazo.-

El saldo al 31 de diciembre de 2015, asciende a \$ 105,056,455, el cual corresponde principalmente a los proveedores de medicamentos y de materiales, cuya integración se desglosa a continuación:

| Cuenta            | Concepto   | Saldo al 31 de diciembre de 2015 | %  |
|-------------------|--|----------------------------------|----|
| 21120-01-6-000372 | Dist. Internacional de Medicamentos y Equipo, S.A. de C.V. | \$ 25,272,732                    | 26 |
| 21120-01-6-006857 | Luis Fernando Fontes Martínez                              | 7,666,322                        | 7  |
| 21120-01-6-006883 | Cometa Mercantil, S.A. de C.V.                             | 6,873,354                        | 7  |
| 21120-01-4-000372 | Dist. Internacional de Medicamentos y Equipo, S.A. de C.V. | 6,779,516                        | 6  |
| 21120-01-6-000252 | Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V.               | 6,685,317                        | 6  |
| 21120-01-6-000681 | Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.      | 5,648,652                        | 5  |
| 21120-01-6-000760 | José Fernando Fontes Muñoz                                 | 4,965,149                        | 5  |
| 21120-01-6-006510 | Shkrimi del Sol, S.A. de C.V.                              | 4,568,871                        | 4  |
| 21120-01-5-000135 | Becton Dickinson de México, S.A. de C.V.                   | 2,999,767                        | 3  |
| 21120-01-6-000628 | Hospiterra, S.A. de C.V.                                   | 2,701,752                        | 3  |
| 21120-01-5-001819 | Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.                | 1,941,348                        | 3  |
| 21120-01-7-004338 | Nissauto Sonora, S.A. de C.V.                              | 1,646,650                        | 2  |
| 21120-01-6-003747 | Public Health Supply and Equipment de México               | 1,560,000                        | 2  |
| 21120-01-7-000628 | Hospiterra, S.A. De C.V.                                   | 1,528,680                        | 2  |
| 21120-01-7-000372 | Dist. Internacional de Medicamentos y Equipo               | 1,490,269                        | 1  |
| 21120-01-5-000372 | Distribuidora Internacional de Medicamentos                | 1,346,439                        | 1  |
| 21120-01-5-000819 | Kreo Medical, S.A. de C.V.                                 | 951,747                          | 1  |
| 21120-01-5-000422 | Equipos Médicos Vizcarra, S.A. de C.V.                     | 934,934                          | 1  |
| 21120-01-5-004457 | Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.             | 867,778                          | 1  |
| 21120-01-6-004946 | Medifast, S.A. de C.V.                                     | 837,997                          | 1  |
| 21120-01-6-000786 | Juama, S.A. de C.V.  | 750,856                          | 1  |
| 21120-01-7-003746 | Centro Integral de Manejo Ambiental, S.A. de C.V.          | 707,983                          | 1  |
| 21120-01-7-004896 | Attex del Mar de Cortés, S.A. de C.V.                      | 697,218                          | 1  |
| 21120-01-7-000796 | Juan Francisco Quiñonez del Castillo                       | 659,992                          | 1  |
| 21120-01-7-000153 | Calderas y Servicios Electromecánicos, S.A. de C.V.        | 654,803                          | 1  |
| 21120-01-6-000834 | Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.                            | 632,733                          | 1  |
| 21120-01-7-000402 | Electrónica y Radiología, S.A. de C.V.                     | 581,653                          | 1  |
| 21120-01-7-001219 | Rubén Córdova Moreno                                       | 572,706                          | 1  |
| 21120-01-7-004074 | STF Constructivos, S.A. de C.V.                            | 568,143                          | 1  |
| 21120-01-5-001232 | SAVI Distribuciones, S.A. de C.V.                          | 487,217                          | -  |
| 21120-01-6-000365 | Distribuciones Redal, S.A. de C.V.                         | 466,284                          | -  |

| Cuenta            | Concepto  | Saldo al 31 de diciembre de 2015 | %          |
|-------------------|---|----------------------------------|------------|
| 21120-01-6-001127 | Proveedora Papelera Kino, S.A. de C.V.                | \$ 463,543                       | -          |
| 21120-01-6-003782 | Aarson Productos Hospitalarios, S.A. de C.V.          | 445,019                          | -          |
| 21120-01-5-001849 | Artimedica, S.A. de C.V.                              | 404,203                          | -          |
| 21120-01-5-006821 | Enlace TPE, S.A. de C.V.                              | 327,294                          | -          |
| 21120-01-6-003503 | Comercial ECA, S.A. de C.V.                           | 326,489                          | -          |
| 21120-01-6-003496 | Carsalab, S.A. de C.V.                                | 299,999                          | -          |
| 21120-01-5-004339 | Mexglobal, S.A. de C.V.                               | 294,408                          | -          |
| 21120-01-6-001148 | Ralca, S.A. de C.V.                                   | 274,307                          | -          |
| 21120-01-5-000252 | Comercial Química Del Noroeste, S.A. de C.V.          | 272,789                          | -          |
| 21120-01-5-001078 | Pego, S.A. de C.V.                                    | 249,375                          | -          |
| 21120-01-5-005184 | Mediprev, S. de R.L. de C.V.                          | 242,307                          | -          |
| 21120-01-6-000455 | Fármacos Especializados, S.A. de C.V.                 | 237,153                          | -          |
| 21120-01-6-005184 | Mediprev, S. de R.L. de C.V.                          | 230,980                          | -          |
| 21120-01-5-002809 | Grupo Fármacos Especializados, S.A. de C.V.           | 226,045                          | -          |
| 21120-01-5-002817 | Laboratorios Hormona, S.A. de C.V.                    | 224,213                          | -          |
| 21120-01-7-004585 | First Son Servicios Integrales, S.A. de C.V.          | 215,319                          | -          |
| 21120-01-7-003554 | Sandra Guadalupe López Jiménez                        | 214,032                          | -          |
| 21120-01-5-000365 | Distribuciones Redal, S.A. de C.V.                    | 205,873                          | -          |
| 21120-01-5-002992 | Alassa, S.A. de C.V.                                  | 203,344                          | -          |
| 21120-01-5-000979 | Medica Avanzada, S.A. de C.V.                         | 197,543                          | -          |
| 21120-01-5-001285 | Sistemas Hospitalarios Dalca, S.A. de C.V.            | 196,740                          | -          |
| 21120-01-7-001119 | Proveedora de Laboratorios del Noroeste, S.A. de C.V. | 191,530                          | -          |
| 21120-01-5-000832 | Laboratorios Jayor, S.A. de C.V.                      | 189,810                          | -          |
| 21120-01-5-002947 | General de Maquinaria Tecmac, S.A. de C.V.            | 173,641                          | -          |
| 21120-01-7-000258 | Comercializadora de Productos Institucionales         | 172,721                          | -          |
| 21120-01-7-000834 | Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.                       | 171,330                          | -          |
|                   | Otros saldos menores a \$ 170,000                     | 4,359,586                        | 4          |
|                   | <b>Total</b>  | <b>\$ 105,056,455</b>            | <b>100</b> |
|                   |   | =====                            | ====       |

- a) **Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V.-** De los saldos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2015, la cantidad de \$ 6,779,516, corresponde al ejercicio del Recurso Ingresos Propios, el saldo por \$ 25,272,732, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal. A la fecha del presente informe, no se habían realizado pagos de estos pasivos. Los saldos anteriores de originaron por adquisición de inventario de insumos de medicamentos.
- b) **Luis Fernando Fontes Martínez.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 7,666,322, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, por concepto de compra de vestuarios, uniformes y otros productos textiles. A la fecha del informe, no se han realizado pagos a dicho proveedor.
- c) **Cometa Mercantil, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 6,873,354, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, por concepto de compra de instrumentos de laboratorio, suministros y equipos médicos, productos para el diagnóstico, entre otros productos, los cuales, se encuentran pendiente de pago a la fecha de este informe.
- d) **Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V.-** El saldo pendiente de pago a favor de este proveedor al 31 de diciembre de 2015, por \$ 6,685,317, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, por compra de materiales, accesorios y suministros médicos, y que a la fecha de este informe, se encuentra pendiente de pago.
- e) **Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.-** El saldo a favor de este proveedor al 31 de diciembre de 2015, por \$ 5,648,652, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, por concepto de compra de material de curación y equipo médico, el cual, se encuentra pendiente de pago, a la fecha de este informe.
- f) **José Fernando Fontes Muñoz.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 4,965,149, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, por concepto de compra de vestuarios, uniformes y otros productos textiles. A la fecha de este informe, se encuentra pendiente de pago.
- g) **Shkrimi del Sol, S.A. de C.V.-** El saldo a favor de este proveedor al 31 de diciembre de 2015, por \$ 4,568,871, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, por compra de materiales, accesorios y suministros médicos, cuyo importe a la fecha del presente informe, no ha sido liquidado.

- h) **Becton Dickinson de México, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 2,999,767, corresponde al ejercicio del Recurso Federal, por concepto de compra de instrumentos de laboratorio, suministros y equipos médicos, productos para el diagnóstico, entre otros, el cual, a la fecha de este informe, se encuentra pendiente de pago.
- i) **Hospiterra, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 2,701,752, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, por concepto de compra de equipo médico de avanzada y material de curación, encontrándose pendiente de pago, a la fecha de este informe.
- j) **Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 1,941,348, corresponde a facturas pendientes de pago por concepto de compra de equipo médico y cuyo saldo se encuentra pendiente de pago, a la fecha de este informe.

**Análisis de antigüedad de saldos de proveedores por pagar a corto plazo:**

| <b>Antigüedad</b>                          | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b> | <b>%</b> | <b>Número de Cuentas</b> | <b>%</b> |
|--|---|----------|--------------------------|----------|
| <b>Proveedores por pagar a corto plazo</b> |   |          |                          |          |
| De 0 a 30 días                             | \$ 55,116,299                           | 52       | 72                       | 38       |
| De 30 a 60 días                            | 13,125,288                              | 12       | 10                       | 5        |
| De 61 a 90 días                            | 7,412,249                               | 7        | 2                        | 1        |
| Más de 90 días                             | 29,402,619                              | 28       | 105                      | 56       |
|  | -----                                   | -----    | -----                    | -----    |
|  | \$ 105,056,455                          | 100      | 189                      | 100      |
|  | =====                                   | ===      | ===                      | ===      |

## 2.2 Otras cuentas por pagar a corto plazo.-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de otras cuentas por pagar asciende a la cantidad de \$ 243,461,758 y se integra de la siguiente manera:

| Concepto  | Saldo al 31 de diciembre 2015 | %    |
|---|-------------------------------|------|
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo    | \$ 129,011,627                | 53   |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   | 110,111,210                   | 45   |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 4,338,921                     | 2    |
|   | -----                         | ---- |
|   | \$ 243,461,758                | 100  |
|   | =====                         | ==== |

### 2.2.1 Otras cuentas por pagar a corto plazo.-

a) Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de otras cuentas por pagar a corto plazo por \$ 110,111,210, representa el 45% 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 2015 | % |
|-------------------|--|-------------------------------|---|
|                   | <b>Ingresos Propios</b>                                  |                               |   |
| 21190-01-4-001377 | Servicios de Salud de Sonora                             | \$ 4,445,314                  | 4 |
| 21190-01-4-004220 | VSH Vigilancia y Protección, S.A. de C.V.                | 201,132                       | - |
| 21190-01-4-006800 | Cancelaciones de Nómina Años Anteriores                  | 154,871                       | - |
| 21190-01-4-000264 | Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.                 | 91,453                        | - |
| 21190-01-4-000480 | Filomeno Grijalva Franco                                 | 39,090                        | - |
| 21190-01-4-004044 | Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.                  | 32,791                        | - |
| 21190-01-4-003411 | Rubén Vazquez Xibille                                    | 24,700                        | - |
| 21190-01-4-000455 | Fármacos Especializados, S.A. de C.V.                    | 16,640                        | - |
| 21190-01-4-003287 | Yus & Yus, S.A. de C.V.                                  | 16,240                        | - |
| 21190-01-4-004102 | Grupo Comercial Reglo, S. de R.L. de C.V.                | 11,690                        | - |
| 21190-01-4-000317 | Daniel Darío Figueroa Cajigas                            | 10,440                        | - |
| 21190-01-4-005180 | Representaciones y Equipamientos de Sonora, S.A. de C.V. | 10,140                        | - |

| Cuenta            | Concepto  | Saldo al 31 de diciembre 2015 | %     |
|-------------------|---|-------------------------------|-------|
| 21190-01-4-004440 | Jesús Antonio Márquez Lúa                             | \$ 9,257                      | -     |
| 21190-01-4-002545 | Axa Seguros, S.A. de C.V.                             | 8,770                         | -     |
| 21190-01-4-005574 | Ana Maria Maytorena Ojeda                             | 5,336                         | -     |
| 21190-01-4-005039 | La Casa de los Pasteles, S.A. de C.V.                 | 4,400                         | -     |
| 21190-01-4-001267 | Servicios y Distribuciones Ayala, S.A. de C.V.        | 557                           | -     |
| 21190-01-4-003804 | Premier del Noroeste, S.A. de C.V.                    | 459                           | -     |
|                   |   | -----                         | ----- |
|                   |   | 5,083,280                     | 4     |
|                   |   | -----                         | ----- |
|                   | <b>Federal</b>  |                               |       |
| 21190-01-5-004842 | Lito Medical, S.A. de C.V.                            | 7,981,999                     | 7     |
| 21190-01-5-006800 | Cancelaciones de Nómina Años Anteriores               | 3,905,062                     | 4     |
| 21190-01-5-001182 | Retención por Atraso en Obra                          | 3,364,501                     | 3     |
| 21190-01-5-001377 | Servicios de Salud de Sonora                          | 3,139,229                     | 3     |
| 21190-01-5-004837 | Estrategias en Tecnología Corporativa, S.A. de C.V.   | 1,736,663                     | 2     |
| 21190-01-5-000681 | Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V. | 1,461,112                     | 1     |
| 21190-01-5-005051 | Reynaldo Fernando Villaseñor Valdez                   | 943,080                       | 1     |
| 21190-01-5-006164 | Comercializadora Circulo PYF, S.A. de C.V.            | 924,172                       | 1     |
| 21190-01-5-005479 | Frigopanel, S.A. de C.V.                              | 596,673                       | 1     |
| 21190-01-5-000593 | Hemoser, S.A. de C.V.                                 | 573,183                       | 1     |
| 21190-01-5-000811 | Jurisdicción Sanitaria V Navojoa                      | 439,433                       | -     |
| 21190-01-5-001339 | Unidad 610 Rama Médica                                | 382,586                       | -     |
| 21190-01-5-001278 | Simpson, S.A. de C.V.                                 | 330,055                       | -     |
| 21190-01-5-005228 | Carmen Cecilia Encinas Garcia                         | 200,261                       | -     |
| 21190-01-5-005260 | IMED Ingeniería, S.A. de C.V.                         | 187,010                       | -     |
| 21190-01-5-005575 | Atar Arrendamientos y Servicios, S.A. de C.V.         | 168,432                       | -     |
| 21190-01-5-000819 | Kreo Medical, S.A. de C.V.                            | 146,818                       | -     |
| 21190-01-5-000365 | Distribuciones Redal, S.A. de C.V.                    | 100,031                       | -     |
|                   | Saldos menores a \$100,000                            | 842,632                       | 1     |
|                   |   | -----                         | ----- |
|                   |   | \$ 27,422,932                 | 25    |
|                   |   | -----                         | ----- |

| Cuenta            | Concepto  | Saldo al 31 de diciembre 2015 | %     |
|-------------------|---|-------------------------------|-------|
|                   | <b>Estatal</b>  |                               |       |
| 21190-01-6-001377 | Servicios de Salud de Sonora  | \$ 51,135,456                 | 48    |
| 21190-01-6-000372 | Dist. Internacional de Medicamentos y Equipo                        | 11,955,628                    | 11    |
| 21190-01-6-004843 | Vital Bioingeniería, S.A. de C.V.                                   | 5,202,880                     | 5     |
| 21190-01-6-000681 | Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.               | 2,490,799                     | 2     |
| 21190-01-6-004842 | Lito Medical, S.A. de C.V.  | 1,495,504                     | 1     |
| 21190-01-6-004841 | Centro de Rehabilitación y Salud Laboral de Querétaro, S.A. de C.V. | 932,640                       | 1     |
| 21190-01-6-004220 | VSH Vigilancia y Protección, S.A. de C.V.                           | 226,169                       | -     |
| 21190-01-6-003509 | Marcela Haydee Flores Samaniego                                     | 220,000                       | -     |
| 21190-01-6-006546 | Radio Difusora XHSD, S.A. de C.V.                                   | 102,300                       | -     |
| 21190-01-6-001182 | Retención por Atraso en Obra  | 92,008                        | -     |
| 21190-01-6-002859 | Radio Difusora XHFL, S.A. de C.V.                                   | 83,700                        | -     |
| 21190-01-6-001119 | Provedora de Laboratorios del Noroeste, S.A. de C.V.                | 68,039                        | -     |
| 21190-01-6-005184 | Mediprev, S. de R.L. de C.V.  | 63,023                        | -     |
| 21190-01-6-005180 | Representaciones y Equipamientos de Sonora, S.A. de C.V.            | 59,583                        | -     |
| 21190-01-6-000983 | Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.                          | 59,160                        | -     |
| 21190-01-6-000303 | Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.                      | 54,005                        | -     |
|                   | Saldos menores a \$50,000   | 543,294                       | -     |
|                   |   | -----                         | ----- |
|                   |   | 74,784,188                    | 68    |
|                   |   | -----                         | ----- |
|                   | <b>Otros Recursos</b>   |                               |       |
| 21190-01-7-006800 | Cancelaciones de Nómina Años Anteriores                             | 990,083                       | 3     |
| 21190-01-7-001377 | Servicios de Salud de Sonora  | 488,200                       | -     |
| 21190-01-7-001182 | Retención por Atraso en Obra  | 479,947                       | -     |
|                   | Especialistas de Manufactura Medica, S.A. de C.V.                   | 376,623                       | -     |
| 21190-01-7-004840 | Oficinas Centrales  | 364,434                       | -     |
| 21190-01-7-001039 | Comercializadora Circulo PYF, S.A. de C.V.                          | 65,394                        | -     |
| 21190-01-7-006164 | Saldos menores a \$ 50,000  | 56,129                        | -     |
|                   |   | -----                         | ----- |
|                   |   | 2,820,810                     | 3     |
|                   |   | -----                         | ----- |
|                   | <b>Total</b>  | \$ 110,111,210                | 100   |
|                   |   | =====                         | ===== |

Se revisó la integración y pago de los principales saldos por pagar al 31 de diciembre de 2015, de los cuales, efectuamos los siguientes comentarios:

- a) **Servicios de Salud de Sonora.-** De los saldos al 31 de diciembre de 2015, la cantidad de \$ 3,139,229, corresponde al ejercicio del Recurso Federal, por concepto de traspasos para pagos a parteras, auxiliares, oxígeno, pago a personal del programa de unidades y de seguro popular y cuotas de recuperación para pago de seguro de riesgo profesional, al cual se le han efectuado pagos por un importe de \$ 381,181, quedando un saldo de \$ 2,758,048, a la fecha del presente informe. El saldo por \$ 4,445,314, corresponde al ejercicio del Recurso Ingresos Propios, por concepto de pago de pasivos, impuestos y pago de seguro de riesgo profesional, al cual se le han efectuado pagos por un importe de \$ 831,178, quedando un saldo pendiente de pago de \$ 3,614,136, a la fecha del presente informe y el saldo por \$ 51,135,456 corresponde al ejercicio del recurso estatal, por concepto de comprobación y pago de pasivos, el cual, se encuentra pendiente de pago, a la fecha de este informe.
- b) **Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, la cantidad de \$ 11,955,628, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, por compra de medicamento, el cual, se encuentra pendiente de pago, a la fecha de este informe
- c) **Lito Medical, S.A. de C.V.-** De los saldos pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015, la cantidad de \$ 7,981,999, corresponde al ejercicio del Recurso Federal y el saldo de \$ 1,495,504, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, originados por la compra de material e instrumental quirúrgico, los cuales, se encuentran pendiente de pago, a la fecha de este informe
- d) **Vital Bioingeniería, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 5,202,880, corresponde a la compra de equipo e instrumental médico, encontrándose pendiente de pago, a la fecha de este informe.
- e) **Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.-** De los saldos al 31 de diciembre de 2015, la cantidad de \$ 1,461,112, corresponde al ejercicio del Recurso Federal y la cantidad de \$ 2,490,799, corresponde al ejercicio del Recurso Estatal, originados por la compra de materiales, accesorios y suministros médicos, los cuales, se encuentran pendiente de pago, a la fecha de este informe.
- f) **Estrategias en Tecnología Corporativa, S.A. de C.V.-** El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 1,736,663, corresponde al ejercicio del Recurso Federal, por concepto de servicio de mantenimiento a equipo de cómputo, y que a la fecha de este informe, se encuentra pendiente de pago.

### 2.2.2 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de descuentos de percepciones a favor de terceros asciende a \$ 129,011,627, representa el 53% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro, se muestran los saldos registrados a esa fecha en la cuenta de **retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo**:

| Cuenta            | Concepto                                       | Saldo al 31 de diciembre 2015 | %  |
|-------------------|--|-------------------------------|----|
|                   | <b>Ingresos Propios</b>                        |                               |    |
| 21170-01-4-000001 | I.S.P.T.                                       | \$ 4,299,184                  | 3  |
| 21170-01-4-000017 | Retardos Faltas Asistencia A/C                 | 2,009,423                     | 2  |
| 21170-01-4-000018 | Retardos, Faltas y Asistencias A/A             | 400,499                       | -  |
| 21170-01-4-000100 | .5% Inspección y Vigilancia Obras              | 310,359                       | -  |
| 21170-01-4-000029 | Nómina Responsabilidades                       | 52,373                        | -  |
| 21170-01-4-000034 | Seguro Riesgo Profesional                      | 30,492                        | -  |
| 21170-01-4-000062 | Nómina Pensión Alimenticia                     | 22,938                        | -  |
| 21170-01-4-0000RS | Recuperación de Sueldos                        | 20,653                        | -  |
|                   | Otros saldos menores a \$ 20,000               | 14,655                        | -  |
|                   |  | 7,160,576                     | 5  |
|                   | <b>Federal</b>                                 |                               |    |
| 21170-01-5-000001 | I.S.P.T.                                       | 50,749,049                    | 39 |
|                   | Aportación Seguro de Vida Institucional        | 11,795,922                    | 9  |
| 21170-01-5-0000SR | Nómina Seguro de Retiro Aportación de Vivienda | 10,638,831                    | 8  |
| 21170-01-5-000902 | FOVISSSTE                                      | 5,680,845                     | 4  |
| 21170-01-5-000017 | Retardos Faltas Asistencia A/C                 | 3,963,183                     | 3  |
| 21170-01-5-000903 | Aportación SAR                                 | 3,478,613                     | 3  |
| 21170-01-5-000090 | Responsabilidades Médicas                      | 3,138,517                     | 2  |
| 21170-01-5-000029 | Responsabilidades                              | 961,613                       | 1  |
| 21170-01-5-000003 | Préstamos a Corto Plazo ISSSTE                 | 823,785                       | 1  |

| Cuenta            | Concepto                                   | Saldo al 31 de diciembre 2015 | %  |
|-------------------|--|-------------------------------|----|
| 21170-01-5-000018 | Retardos, Faltas Asistencia A/A            | \$ 757,308                    | 1  |
| 21170-01-5-0000S1 | Nómina Seguro Sindical                     | 450,300                       | -  |
| 21170-01-5-000904 | Aportación a Caja de Ahorro Personal       | 282,701                       | -  |
| 21170-01-5-0000S3 | Nómina Descuento Préstamos Caja Ahorro     | 282,685                       | -  |
| 21170-01-5-0000RS | Recuperación de Sueldos                    | 264,314                       | -  |
| 21170-01-5-0002AT | Crédito Atendo                             | 201,662                       | -  |
| 21170-01-5-000222 | Caja de Ahorro Personal Regularizado       | 166,548                       | -  |
| 21170-01-5-000111 | 10% I.S.R. Honorarios                      | 149,086                       | -  |
| 21170-01-5-000005 | .2% Inspección y Vigilancia SECOGES (SVIC) | 129,472                       | -  |
|                   | Saldos menores a \$100,000                 | 803,423                       | 1  |
|                   |  | 94,717,857                    | 72 |
|                   | <b>Estatad</b>                             |                               |    |
| 21170-01-6-000001 | I.S.P.T.                                   | 104,508                       | 2  |
| 21170-01-6-000005 | .2% Inspección y Vigilancia SECOGES (SVIC) | 47,095                        | -  |
| 21170-01-6-000097 | .10% UNISON                                | 7,064                         | -  |
| 21170-01-6-000098 | .15% CECOP                                 | 7,064                         | -  |
| 21170-01-6-000099 | 15% Infraestructura Educativa              | 7,064                         | -  |
| 21170-01-6-000017 | Retardos Faltas Asistencia A/C             | 6,981                         | -  |
| 21170-01-6-000096 | CNIC-ICIC                                  | 2,465                         | -  |
| 21170-01-6-000100 | .5% Inspección y Vigilancia Obras          | 1,809                         | -  |

| Cuenta            | Concepto  | Saldo al 31 de diciembre 2015 | %          |
|-------------------|---|-------------------------------|------------|
| 21170-01-6-000102 | .2% Inspección y Vigilancia Obra Estatal        | \$ 745                        | -          |
| 21170-01-6-000103 | .10% UNISON Obra Estatal                        | 157                           | -          |
| 21170-01-6-000104 | .15% CECOP Obra Estatal                         | 157                           | -          |
| 21170-01-6-000105 | 15% Infraestructura Educativa Obra Estatal      | 157                           | -          |
|                   |   | -----                         | -----      |
|                   |   | 185,266                       | 2          |
|                   |   | -----                         | -----      |
|                   | <b>Otros Recursos</b>                           |                               |            |
| 21170-01-7-000017 | Retardos, Faltas y Asistencia A/C               | 7,574,862                     | 8          |
| 21170-01-7-000001 | I.S.P.T.  | 5,805,314                     | 4          |
| 21170-01-7-0000SR | Nómina Seguro de Retiro                         | 3,018,208                     | 2          |
| 21170-01-7-000910 | Aportación Seguro de Vida Institucional         | 2,477,205                     | 2          |
| 21170-01-7-000902 | Nómina Aportación Vivienda (FOVSSSTE)           | 1,733,097                     | 1          |
| 21170-01-7-000018 | Retardos, Faltas y Asistencias. A/A             | 1,493,954                     | 1          |
| 21170-01-7-000029 | Responsabilidades                               | 1,348,998                     | 1          |
| 21170-01-7-000090 | Responsabilidades Médicas                       | 867,223                       | 1          |
| 21170-01-7-000903 | Nómina Aportación SAR                           | 790,004                       | 1          |
| 21170-01-7-000034 | Seguro Riesgo Profesional                       | 583,987                       | -          |
| 21170-01-7-000904 | Aportación a Caja de Ahorro Personal            | 210,170                       | -          |
| 21170-01-7-000100 | .5% Inspección y Vigilancia Obras               | 153,678                       | -          |
| 21170-01-7-000111 | 10% I.S.R. Honorarios                           | 132,783                       | -          |
| 21170-01-7-000095 | Nómina Seg. Res. Civil y Asist. Legal p/Daños a | 113,587                       | -          |
| 21170-01-7-0002AT | Crédito Atendo                                  | 72,736                        | -          |
| 21170-01-7-000051 | Seguro Individual Aseg. Hidalgo                 | 69,620                        | -          |
| 21170-01-7-0000ST | Nómina Trabajadores en Activo                   | 68,192                        | -          |
| 21170-01-7-000058 | Cuotas Sindicales                               | 65,829                        | -          |
| 21170-01-7-000003 | Préstamos a Corto Plazo ISSSTE                  | 64,547                        | -          |
| 21170-01-7-000070 | Fondo Ahorro Aux. Defunción                     | 55,754                        | -          |
|                   | Saldos menores a \$50,000                       | 248,180                       | -          |
|                   |   | -----                         | -----      |
|                   |   | 26,947,928                    | 21         |
|                   |   | -----                         | -----      |
|                   | <b>Total</b>                                    | <b>\$ 129,011,627</b>         | <b>100</b> |
|                   |   | =====                         | ===        |

Se verificó el pago de los impuestos retenidos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2015, con las declaraciones de pago correspondientes, obteniendo resultados satisfactorios.

### 2.2.3 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo.-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo a favor de contratistas asciende a \$ 4,338,921, representando el 2% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro, se muestran los principales saldos registrados a esa fecha, en la cuenta de Ingresos por realizar:

| Cuenta            | Concepto   | Saldo al 31 de diciembre 2015 | %    |
|-------------------|--|-------------------------------|------|
|                   | <b>Estatal</b>                                     |                               |      |
| 21130-01-6-003520 | Urbanizadora Oasis, S.A. de C.V.                   | \$ 1,051,188                  | 24   |
|                   |  | -----                         | ---- |
|                   | <b>Otros Recursos</b>                              |                               |      |
| 21130-01-7-000018 | Adobe Desarrollos, S.A. de C.V.                    | 1,800,716                     | 44   |
| 21130-01-7-004883 | Grobson, S. de R.L. de C.V.                        | 335,453                       | 8    |
| 21130-01-7-004999 | VIFES Construcciones y<br>Proyectos, S.A. de C.V.  | 465,576                       | 11   |
| 21130-01-7-005236 | Inmobiliaria Tierras del Desierto,<br>S.A. de C.V. | 685,988                       | 13   |
|                   |  | -----                         | ---- |
|                   |  | 3,287,733                     | 76   |
|                   |  | -----                         | ---- |
|                   | <b>Total</b>                                       | \$ 4,338,921                  | 100  |
|                   |  | =====                         | ==== |

El saldo anterior corresponde a pagos pendientes a contratistas.

Análisis de antigüedad de saldos de acreedores diversos y otras cuentas por pagar.-

| <b>Antigüedad</b>  | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b> | <b>%</b> | <b>Número de Cuentas</b> | <b>%</b> |
|--|---|----------|--------------------------|----------|
| <b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>                   |   |          |                          |          |
| De 0 a 30 días   | \$ 76,876,355                           | 70       | 23                       | 12       |
| De 30 a 60 días  | 3,949,377                               | 4        | 3                        | 2        |
| De 61 a 90 días  | 101,832                                 | -        | 3                        | 2        |
| Más de 90 días   | 29,183,646                              | 26       | 158                      | 84       |
|  | -----                                   | ----     | ----                     | ----     |
|  | \$ 110,111,210                          | 100      | 187                      | 100      |
|  | =====                                   | ====     | ====                     | ====     |
| <b>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>    |   |          |                          |          |
| De 0 a 30 días   | \$ 127,931,712                          | 99       | 118                      | 91       |
| De 30 a 60 días  | 67,061                                  | -        | 2                        | 2        |
| De 61 a 90 días  | -                                       | -        | -                        | -        |
| Más de 90 días   | 1,012,854                               | 1        | 10                       | 7        |
|  | -----                                   | ----     | ----                     | ----     |
|  | \$ 129,011,627                          | 100      | 130                      | 100      |
|  | =====                                   | ====     | ====                     | ====     |
| <b>Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo</b> |   |          |                          |          |
| De 0 a 30 días   | \$ 2,822,158                            | 65       | 3                        | 60       |
| De 30a 60 días   | -                                       | -        | -                        | -        |
| De 61 a 90 días  | -                                       | -        | -                        | -        |
| Más de 90 días   | 1,516,763                               | 35       | 2                        | 40       |
|  | -----                                   | ----     | ----                     | ----     |
|  | \$ 4,338,921                            | 100      | 5                        | 100      |
|  | =====                                   | ====     | ====                     | ====     |
| <b>Total de otras cuentas por pagar:</b>                       |   |          |                          |          |
| De 0 a 30 días   | \$ 207,630,224                          | 85       | 144                      | 45       |
| De 30a 60 días   | 4,016,437                               | 2        | 5                        | 2        |
| De 61 a 90 días  | 101,833                                 | -        | 3                        | 1        |
| Más de 90 días   | 31,713,264                              | 13       | 170                      | 52       |
|  | -----                                   | ----     | ----                     | ----     |
|  | \$ 243,461,758                          | 100      | 322                      | 100      |
|  | =====                                   | ====     | ====                     | ====     |