

**OBSERVACIÓN 9.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

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

<b>Proveedor</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Importe</b>
Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo, S.A. de C.V.	31/12/2015	\$ 25,272,732
Luis Fernando Fontes Martínez	31/12/2015	7,666,322
Cometa Mercantil, S.A. de C.V.	31-Aug-15	6,873,354
Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo, S.A. de C.V.	31/10/2015	6,779,516
Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V.	30/11/2015	6,685,317
Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.	31/12/2015	5,648,652
José Fernando Fontes Muñoz	@	4,965,149
Shkrimi del Sol, S.A. de C.V.	31/12/2015	4,658,871
Becton Dickinson de México, S.A. de C.V.	@	2,999,767
Hospiterra, S.A. de C.V.	30/11/2015	2,701,752
Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	30/11/2015	1,941,348
Nissauto Sonora, S.A. de C.V.	30-sep-15	1,646,650
Equipos Médicos Vizcarra, S.A. de C.V.	@	934,934
Medifast, S.A. de C.V.	31-Aug-15	837,997
Juama, S.A. de C.V.	09-sep-15	750,856
Centro Integral de Manejo Ambiental, S.A. de C.V.	20-Aug-15	707,983
Calderas y Servicios Electromecánicos, S.A. de C.V.	11-sep-15	654,803
STF Constructivos, S.A. de C.V.	30-jun-15	568,143
SAVI Distribuciones, S.A. de C.V.	31-mar-15	487,217
Distribuciones Redal, S.A. de C.V.	@	466,284
Proveedora Papelera Kino, S.A. de C.V.	@	463,543

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Artimedica, S.A. de C.V.	@	\$ 404,203
Comercial ECA, S.A. de C.V.	@	326,489
Carsalab, S.A. de C.V.	@	299,999
Mexglobal, S.A. de C.V.	@	294,408
Ralca, S. A. de C. V.	@	274,307
Pego, S.A. de C.V.	31-mar-15	249,375
Mediprev, S. de R.L. de C.V.	@	242,307
Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	@	237,153
Mediprev, S. de R.L. de C.V.	@	230,980
Laboratorios Hormona, S.A. de C.V.	@	224,213
Alassa, S.A. de C.V.	31-mar-15	203,344
Medica Avanzada, S.A. de C.V.	@	197,543
Sistemas Hospitalarios Dalca, S.A. de C.V.	30-jun-15	196,740
Proveedora de Laboratorios del Noroeste, S.A. de C.V.	@	191,530
Laboratorios Jayor, S.A. de C.V.	@	189,810
General de Maquinaria Tecmac, S.A. de C.V.	@	173,641
Laboratorios Farmadem, S.A.	@	164,914
Medicamentos y Reactivos de Chihuahua, S.A. de C.V.	@	160,808
Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.	28-feb-15	158,951
Dibiter, S.A. de C.V.	@	156,059
Dentilab, S.A. de C.V.	10-sep-15	149,286
Sic Proveedores de Salud Integral Corporativa, S.A. de C.V.	31-Jan-15	136,657
Comercial Médica Providencia, S.A. de C.V.	@	129,060
Nissauto Sonora, S.A. de C.V.	10-sep-15	125,970
Dequivamed, S.A. de C.V.	@	114,900
Medicure, S.A. de C.V.	@	111,137
Llantimax, S.A. de C.V.	@	108,692
Distribuidora Disur, S.A. de C.V.	@	107,200
Mediprev, S. de R.L. de C.V.	31-Aug-15	100,297
RD Grupo Medico, S.A. de C.V.	@	86,178

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
No. 1 Sonora Apparel, S.A. de C.V.	@	\$ 74,939
Hipo Pak4	31-mar-15	72,826
Fresenius Kabi México, S.A. de C.V.	@	71,040
Grupo Empresarial Ortiz Vejar, S.A. de .C.V.	@	70,097
Farmadescuento, S.A. de C.V.	@	59,215
Servicios y Distribuciones Ayala, S.A. de C.V.	@	55,669
Distribución y Mantenimiento Del Noroeste S	@	55,657
KMH, S.A. de C.V.	@	49,601
Audimedical, S.A. de C.V.	@	48,038
Trinium, S.A. de C.V.	31-Aug-15	46,284
Comercializadora Pharmaceutica Compharma, S.A. de C.V.	@	46,114
Libertas Comunicación, S.A. de C.V.	31-Aug-15	45,150
Bertha Flores Rosas	30-sep-15	40,425
PE Medical, S.A. de C.V.	@	40,394
Proveedora Médica Bac-Son, S.A. de C.V	@	34,001
Servicios y Distribuciones Ayala, S.A. de C.V.	@	32,211
Daniel Salazar Ballesteros	31-Aug-15	31,612
Proveedora Medica Bac-Son, S.A. de C.V	10-sep-15	27,979
Jesús Montaña Valencia	@	27,620
Proveedora Médica del Noroeste, S.A. de C.V.	@	26,789
Químicos Universal Villavicencio, S.A. de C.V.	@	26,250
Abbott Laboratories de México, S.A. de C.V.	31-mar-15	25,916
Productos y Servicios del Noroeste, S.A. de C.V.	@	24,443
Compañía Internacional Médica, S.A. de C.V.	@	18,703
Medigroup del Pacifico, S.A. de C.V.	@	16,641
Grupo Empresarial Ortiz Vejar, S.A. de .C.V.	@	16,472
SIC Proveedores de Salud Integral Corporativa, S.A. de C.V.	@	16,010
Dicipa, S.A. de C.V.	09-sep-15	15,869
Kreo Medical, S.A. de C.V.	@	14,365
Marketing Medicinal, S.A. de C.V.	30-jun-15	13,554
Medigroup del Pacífico, S.A. de C.V.	31-Jan-15	12,430

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Ana Gabriela Cuevas Ortiz	@	\$ 11,397
Kendall de México, S.A. de C.V.	@	10,938
Marco Antonio Tarazón Maldonado	@	10,047
Instrumentación Médica, S.A. de C.V.	10-sep-15	9,316
Alma Angelina Garcia Soqui	@	8,970
Jesús Alberto Zaragoza Lugo	30-jul-15	8,932
KMH, S.A. de C.V.	@	8,575
Ingeniería Electro médica y Acústica, S.A.	@	8,227
Maria Alba Contreras Mayoral	@	7,687
Miguel Angel Contreras Curiel	18-Aug-15	7,424
Control Scientific, S.A. de C.V.	@	6,881
Fresenius Kabi México, S.A. de C.V.	@	6,287
DMI Distribuciones Especializadas, S.A. de C.V.	@	6,120
Abalat, S.A. de C.V.	@	4,990
Abalat, S.A. de C.V.	@	4,327
Sistemas Hospitalarios Dalca, S.A. de C.V.	@	4,188
Compupartes y Accesorios, S.A. de C.V.	@	3,573
González R. Automotriz, S.A. de C.V.	14-jul-15	2,960
MM Fármacos, S.A. de C.V.	@	2,675
Ecomed Equipos y Consumibles Médicos del Norte, S.A. de C.V.	@	2,514
Suplimex, S.A. de C.V.	@	2,477
Agneval Médico Dental, S.A. de C.V.	@	2,404
PIC Planeación Integral Corporativa, S.A. de C.V.	@	1,397
Sanabria Corporativo Médico, S.A. de C.V.	28-feb-15	1,150
José Fernando Fontes Muñoz	12-jun-15	13
Total		\$ 90,757,124 =====

@ = Saldo que proviene de ejercicios anteriores

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

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

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

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

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a pasivos reales y exigibles a la entidad. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegara a la conclusión de existencia de saldos no exigibles, se deberá de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización y justificación.

**OBSERVACIÓN 10.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO Y RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.**

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

<b>Concepto</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Saldo</b>
<b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:</b>		
Servicios de Salud de Sonora	31/12/2015	\$ 51,135,456
Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V.	31/12/2015	11,955,628
Lito Medical, S.A. de C.V.	@	7,981,999
Vital Bioingeniería, S.A. de C.V.	@	5,202,880
Servicios de Salud de Sonora	31/12/2015	3,614,136
Servicios de Salud de Sonora	31/12/2015	2,758,048

<b>Concepto</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Saldo</b>
Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.	@	\$ 2,490,799
Estrategias en Tecnología Corporativa, S.A. de C.V.	@	1,736,663
Lito Medical, S.A. de C.V.	@	1,495,504
Instrumentos y Accesorios Automatizados, S. A. de C.V.	31-ene-15	1,461,112
Reynaldo Fernando Villaseñor Valdéz	31-jul-15	943,080
Centro de Rehabilitación y Salud Laboral de Querétaro, S.A. de C.V.	@	932,640
Comercializadora Círculo PYF, S.A. de C.V.	27-Aug-15	924,172
Frigopanel, S.A. de C.V.	@	596,673
Hemoser, S.A. de C.V.	31-mar-15	573,183
Jurisdicción Sanitaria V Navojoa	@	439,433
Especialistas de Manufactura Médica, S.A. de C.V.	@	376,623
Simpson, S.A. de C.V.	28-feb-15	330,055
VSH Vigilancia y Protección, S.A. de C.V.	@	226,169
Marcela Haydee Flores Samaniego	@	220,000
VSH Vigilancia y Protección, S.A. de C.V.	@	201,132
Carmen Cecilia Encinas García	@	200,261
IMED Ingeniería, S.A. de C.V.	@	187,010
Atar Arrendamientos y Servicios, S.A. de C.V.	@	168,432
Cancelaciones de Nómina Años Anteriores	28-sep-15	154,871
Kreo Medical, S.A. de C.V.	31-Aug-15	146,818
Radio DifusoraXHSD, S.A. de C.V.	@	102,300
Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.	@	92,414
Retención por Atraso en Obra	@	92,008

<b>Concepto</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Saldo</b>
Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	31-mar-15	\$ 91,453
Radio Difusora XHFL, S.A. de C.V.	@	83,700
Oficentro Corporativo, S.A. de C.V.	@	83,336
Provedora de Laboratorios del Noroeste, S.A. de C.V.	@	68,039
Comercializadora Círculo PYF, S.A. de C.V.	@	65,394
Mediprev, S. de R.L. de C.V.	@	63,023
Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V.	@	60,028
Representaciones y Equipamientos de Sonora, S.A. de C.V.	30-jun-15	59,583
Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.	31-ene-15	59,160
Auto Glass, S.A. de C.V.	31-jul-15	58,046
Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.	@	54,005
Imagen Soluciones Integrales, S.A. de C.V.	@	49,850
LHR Publicidad Digital, S.A. de C.V.	@	48,840
Grupo Comercial Reglo, S.A. de C.V.	@	42,330
Filomeno Grijalva Franco	@	39,090
Comercializadora de Reactivos para Laboratorios y Materiales	@	38,576
Sonorthwest, S. de R.L. de C.V.	31-mar-15	35,937
Publmedios Inteligentes, S.A. de C.V.	@	34,800
Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	@	32,791
Oficentro Corporativo, S.A. de C.V.	@	27,876
PMPS Proyecto Multimedios Puente de Sonora, S.A. de C.V.	@	26,600
Difusión Radiofónica de Ciudad Obregón, S.A. de C.V.	@	26,450
Becton Dickinson de México, S.A. de C.V.	@	25,227
Rubén Vazquez Xibille	@	24,700
Juan Francisco Quiñonez del Castillo	@	24,060
Yus & Yus, S.A. de C.V.	30-may-15	23,200

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
GMS Impacto Global, S.C.	@	\$ 23,000
Instrumentación Médica, S.A. de C.V.	@	22,823
Jesús Alonso Corrales Cañedo	@	19,836
Pedro García Gastelum	@	19,720
Maval Agencia Aduanal, S.C.	@	19,305
Recolectora de Desechos y Residuos Kin Kong	@	19,298
Distribuciones Redal, S.A. de C.V.	@	18,734
TYP del Desierto, S.A. de C.V.	@	18,674
Notaria Pública Número 66 S.C.	@	17,552
Maria Soledad Durazo Barceló	@	17,400
Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	@	16,640
Yus & Yus, S.A. de C.V.	@	16,240
Grupo Comercial Reglo, S. de R.L. de C.V.	@	15,812
Carsalab, S.A. de C.V.	26-Aug-15	15,718
Grupo Empresarial Ortiz Vejar, S.A. de .C.V.	@	13,965
Jaime Villalobos Tamaura	@	13,549
Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	@	13,039
Proveedora Medica Hospitalaria, S.A. de C.V.	@	12,170
Grupo Comercial Reglo, S. de R.L. de C.V.	@	11,690
Interbiol, S.A. de C.V.	@	11,647
Argento Cocinas Muebles y Diseño, S.A. de C.V.	31-ene-15	11,600
Lugar Distribuidora, S.A. de C.V.	31-ene-15	11,600
El Circulo de Vicam, S.C. de R.L. de C.V.	@	11,600
Gamboa Proyectos Del Yaqui, S.C.	@	11,500
Servicio Postal Mexicano	@	11,307
Daniel Darío Figueroa Cajigas	@	10,440
Representaciones y Equipamientos de Sonora, S.A. de C.V.	@	10,140
Jesús Antonio Márquez Lúa	@	9,257
Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.	@	9,022
AXA Seguros, S.A. de C.V.	@	8,770

<b>Concepto</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Saldo</b>
Excelencia En Fotocopiado, S.A. de C.V.	@	\$ 8,757
Yus & Yus, S.A. de C.V.	@	7,836
Alba Alicia Rosas Félix	@	7,540
Enrique Espinoza Meléndez	@	7,470
Transportación Turística Arce, S.A. de C.V.	@	7,000
Fresenius Kabi México, S.A. de C.V.	@	6,797
Laboratorios Watanabe, S.A. de C.V.	@	6,532
Francisco Rios Noriega	@	6,500
Ideas e Innovación en Servicios Externos, S.A. de C.V.	@	6,171
Hospiterra, S.A. de C.V.	@	6,087
Orientación Jurídica Profesional, S.C.	@	5,633
José Balzac Mendivil Gil	@	5,568
Ana Maria Maytorena Ojeda	@	5,336
Combustibles Controlados CIM, S.A. de C.V.	@	5,254
Servicios Eficientes de Cartera, S. de R.L. de C.V.	@	4,964
Maria Auxiliadora Martínez Soto	@	4,922
Centro Integral de Manejo Ambiental, S.A. de C.V.	31-ene-15	4,526
Claudia Marina Pérez Villalobos	27-Aug-15	4,500
La Casa de los Pasteles, S.A. de C.V.	@	4,400
Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.	@	4,350
Maria Alba Contreras Mayoral	@	\$4,238
Ismael López Cabrales	@	4,176
Comercial ECA, S.A. de C.V.	@	4,060
Grupo Imno, S.A. de C.V.	@	4,056
Degasa, S.A. de C.V.	@	3,937
Carolina Montiel Reyes	@	3,711
Johan Gildardo Bueno Cruz	25-sep-15	3,480

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Oscar Ramón Castro Valdez	@	\$ 3,200
Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	@	3,137
Axa Seguros, S.A. de C.V.	@	3,052
Breton y Asociados, S.A. de C.V.	@	3,000
Enrique Espinoza Melendrez	@	2,784
Jesús Yunanky Camacho Molina	@	2,782
Francisco Javier Morales González	@	2,772
Laboratorios Jayor, S.A. de C.V.	@	2,613
Distribuidora Oca, S.A. de C.V.	@	2,585
Abastecedora de Consumibles Médicos, S.A.	@	2,572
Productos y Servicios del Noroeste, S.A. de C.V.	@	2,570
Delia Inustroza Camargo	@	2,436
Alejandro Cesaretti Galerías, S.A. de C.V.	@	2,410
Miguel Ángel Murillo González	@	2,341
Servicio Técnico de Control de Plagas, S.A. de C.V.	@	2,295
Omar Eliseo Armenta Cota	@	2,227
Juama, S.A. de C.V.	@	2,033
Gasexpress Gasolineras, S.A. de C.V.	@	2,000
Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.	@	2,000
Gloria Cristina López Ramírez	@	1,714
Salvador Antonio Corral Martínez	@	1,682
Rogelio Arteaga Cárdenas	@	1,601
Praxair México, S.A. de C.V.	@	1,485
Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	@	1,437
Carmen Dolores Aldecoa Félix	@	1,392
CGN Centro Gráfico del Noroeste, S.A. de C.V.	@	1,218
Abbott Laboratories de México, S.A. de C.V.	@	1,094
Romelia Ruiz Cazares	@	1,063
José Genaro Manzo Aguilar	@	1,044

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Martin Eduardo Alcantar Moreno	@	\$ 1,035
Impacto Vinil, S.A. de C.V.	@	966
Compuproveedores, S.A. de C.V.	@	901
Autotankes Diesel, S.A. de C.V.	@	888
Alimentos Mestizos, S.A. de C.V.	@	770
Fresenius Kabi México, S.A. de C.V.	@	718
Servicios y Distribuciones Ayala, S.A. de C.V.	@	557
Secretaría de Hacienda y Crédito Público	@	549
Premier del Noroeste, S.A. de C.V.	@	459
Soluciones Tecnológicas Mondragón y González, S.A. de C.V.	@	389
Rommel Fernando Benítez Paz	@	374
Especialistas en Esterilización y Envase, S.A. de C.V.	@	361
Ana Gabriela Cuevas Ortiz	@	323
Ramón Alfonso Dueñas Maldonado	@	290
Luz Elizabeth Espinoza Hernández	@	220
Abastecedora de Consumibles Médicos, S.A. de C.V.	@	132
Total		\$ 98,646,913 =====
<b>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:</b>		
Retardos, Faltas y Asistencias A/A	28-Sep-15	\$ 400,499
Aportación a Caja de Ahorro Personal Regularizado	@	282,701
Aportación a Caja de Ahorro Personal Regularizado	@	210,170
Nómina Seg. Resp. Civil y Asist. Legal p/Daños a 3ros.	@	113,587
.2% Inspección y Vigilancia Obra Estatal	@	3,628
Potenciación Seg. Riesgo Prof.	@	1,237
Seguro Vida Prest. Serv. Social	25-Aug-15	1,032
		\$ 1,012,854 =====

@ = Saldo que proviene de ejercicios anteriores

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-****“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”**

**“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes autorizaciones.....**

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

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a pasivos reales y exigibles a la entidad. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegara a la conclusión de existencia de saldos no exigibles, se deberá de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización y justificación.

**2.3 CONTINGENCIAS****Derivados de contingencias fiscales.-**

Existe un pasivo contingente originado de la revisión de impuestos federales de la que se pudiera ser objeto durante un periodo de cinco años, por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), derivado de las diferencias que las autoridades fiscales pudieran determinar, en caso de una revisión directa a las retenciones de impuesto sobre la renta.

**Derivados de litigios pendientes.-**

Se tienen diversos juicios, interpuestos en contra de la entidad ante los tribunales respectivos, los cuales en caso de fallarse en su contra, tendrían una afectación de su patrimonio por un monto que al 31 de diciembre de 2015, no han sido cuantificados en su totalidad, ni registrado importe alguno, por parte de la entidad.

Al 31 diciembre de 2015, la Unidad Jurídica tiene cuantificados parcialmente litigios laborales y mercantiles en contra de Servicios de Salud Sonora, por el ejercicio 2015, por un monto de \$ 106,386,320 por concepto de reinstalación, indemnización, bases, integración, nivelación u homologación y otros en caso de los litigios laborales y de acción de pago, los litigios mercantiles, por un monto de \$ 6,433,551, así como las quejas presentadas ante la Comisión Estatal de Derechos Humanos, las cuales, a la fecha de presentación de este informe, no han sido cuantificadas. A continuación se detallan los asuntos pendientes de resolver reportados por esta Área:

**Laborales.-**

EXP.	AUTORIDAD COMPETENTE	ACTOR (ES)	ESTADO PROCESAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
757/2009	JLCA HERMOSILLO	ROSA DANIA GUADALUPE ARAIZA CARRILLO.	SE OBJETARON PRUEBAS Y EN ESPERA DEL AUTO ADMISORIO	\$ 453,560
201/2011/I	TCA	EDGAR ALEMAN GAXIOLA	DESAHOGO DE PRUEBAS	261,883
1719/2010	JLCA OBREGÓN	JOSÉ DE JESÚS ALCARAZ MARTÍNEZ	SE DECLARA INCOMPETENTE LA JUNTA.	952,437
510/2011	JLCA HERMOSILLO	MARIA GLORIA AVENDAÑO VAZQUEZ.	DESAHOGO DE PRUEBAS	236,839
274/2008/I	TCA	LIBIA ZULEMA ALVARES SOLIS	EN ESPERA DE EMPLAZAMINETO POR PARTE DE LA JUNTA	656,466
299/2008/I	TCA	MIRIAM TELMA BRINGAS COTA Y OTRA	RESOLUCION DEFINITIVA CONDENATORIA (EJECUCION)	4,141,946
120/2007/II ACUM. 165/2007/II	TCA	ADRIANA BIO ZAVALA Y OTROS. RENE RAMIREZ VAZQUEZ Y NICOLAS ANTONIO SAMBRANO ANGUAMEA-165/2007	RESOLUCION DEFINITIVA CONDENATORIA (EJECUCION)	3,768,143
95/2010/I	TCA	ERIKA PATRICIA BERNAL STEPHENSON	DESAHOGO DE PRUEBAS	960,692
132/2009	JLCA OBREGÓN	ERIKA JOSÉFINA BARRÓN MORENO	AUD. 873	464,310

EXP.	AUTORIDAD COMPETENTE	ACTOR (ES)	ESTADO PROCESAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
859/09	JLCA OBREGÓN	JORGE BORBON VALENZUELA Y OTROS.	EN ESPERA DEL AUTO ADMISORIO DE PRUEBAS	\$ 2,605,233
274/2012/II	TCA	FRANCISCO BURGOS TOYOS	DESAHOGO DE PRUEBAS	666,040
375/2007/II	TCA	KARLA JOHANA CHAVEZ DEL TORO	SE DECLARA INCOMPETENTE EL TRIBUNAL.	1,078,662
167/2010/I	TCA	JORGE ALBERTO CAMPOY VALENZUELA	DESAHOGO DE PRUEBAS	255,410
3276/09	JLCA HERMOSILLO	NEHEMIAS CUAMBA OSORIO	DESAHOGO DE PRUEBAS	586,447
4207/2010	JLCA HERMOSILLO	GUADALUPE GISELA CARDIEL ESCANAME	SE REPONE EL PROCEDIMIENTO	1,325,242
526/2011	JLCA OBREGÓN	IRIS KARINA CASTILLO SANDOVAL	SE OBJETAN PRUEBAS	284,643
1677/2010	JLCA OBREGÓN	FRANCISCA CAZARES RUELAS	SE NOTIFICA AUTO ADMISORIO DE PRUEBAS	1,128,950
18/2011/I	TCA	ENRIQUE CHAVEZ CASANOVA	DESAHOGOS DE PRUEBAS	2,146,486
958/2012	JLCA OBREGÓN	PATRICIO DEL REAL LOPEZ	AUD. 873.- 07 DE MAYO DE 2013	894,897
139/2005/I	TCA	MARIA LOURDES DIAZ ROCHIN Y OTROS	SENTENCIA CONDENATORIA	20,571,964
64/2011/II	TCA	GABRIELA DUARTE VALENZUELA Y OTROS	DESAHOGO DE PRUEBAS	474,906
608/2012	JLCA OBREGÓN	NOE FRANCISCO DELGADO LOPEZ	SE OBJETARON PRUEBAS Y EN ESPERA DEL AUTO ADMISORIO	1,221,780
14/2009/II	TCA	MARIA DE JESÚS DOMINGUEZ FELIX	DESAHOGO DE PRUEBAS	537,984
1711/2010	JLCA OBREGÓN	LAURA ISELA ESTRELLA LARA	AUDIENCIA 873	888,848
2480/2008	JLCA HERMOSILLO	ENRIQUE FIERROS GREENHOUSE	DESAHOGO DE PRUEBAS	1,768,357
455/02	JLCA OBREGÓN	JOSÉ ARMANDO FAVELA VALDEZ	AUDIENCIA 873	1,879,025

EXP.	AUTORIDAD COMPETENTE	ACTOR (ES)	ESTADO PROCESAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
3866/2010	JLCA HERMOSILLO	JOSÉ MANUEL GAYTAN GALINDO	DESAHOGO DE PRUEBAS	1,911,425
280/04/II	TCA	HERIBERTO GRAJEDA LUNA	DESAHOGO DE PRUEBAS	382,681
3842/2010	JLCA HERMOSILLO	ALEJANDRO GUTIERREZ MORENO	DESAHOGO DE PRUEBAS	3,485,765
909/2010	JLCA HERMOSILLO	ADALBERTO GONZALEZ VALLE.	DESAHOGO DE PUREBAS	770,198
432/2010	JLCA HERMOSILLO	TERESA ARACELY GARCIA SEGOVIA	DESAHOGO DE PREUBAS	311,826
2677/2009	JLCA HERMOSILLO	ENRIQUE GENARO GARZON VALENZUELA	AUD. 873	2,449,214
1636/2011	JLCA HERMOSILLO	FRANCISCO HERNANDEZ ENRIQUEZ	SE NOTIFICA LAUDO	264,700
47/2006/I	TCA	CLAUDIA CECILIA INZUNZA CHAVEZ.	RESOLUCIÓN CONDENATORIA	307,560
2790/07	JLCA OBREGÓN	DAVID HERNANDEZ HERNANDEZ.	SE PRESENTÓ AMPARO	1,487,983
312/2011/II	TCA	OMAR SAMIR DE JESÚS MURUE GONZALEZ	DESAHOGO DE PRUEBAS	971,061
547/2010/I	TCA	FRANCISCO JAVIER MORENO RENTERIA	SE CONCEDEN TRES DIAS PARA PRESENTAR ALEGATOS	1,125,674
3006/2010	JLCA HERMOSILLO	ADALBERTO MUNGUÍA RUIZ	SE PRESENTA AMPARO	608,582
512/2004	JLCA HERMOSILLO	SERGIO JAVIER MARTÍNEZ RODRIGUEZ	SE PLANTEO INCICENTE DE INEJECUCION DE LAUDO	2,788,759
3318/2010	JLCA HERMOSILLO	JOEL RODRIGO MARTÍNEZ VILLA.	DESAHOGO DE PRUEBAS	653,410
55/2010/I	TCA	EFREN ALBERTO LIZARRAGA ZMORANO	DESAHOGO DE PRUEBAS	672,021
46/2009/II	TCA	PETRA LARA TELLEZ	SENTENCIA CONDENATORIAOS NOS CONDENAN A PAGAR \$242,284,17	313,983

EXP.	AUTORIDAD COMPETENTE	ACTOR (ES)	ESTADO PROCESAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
1678/2010	JLCA OBREGÓN	CLARISSA MARIA NAVARRO BARRAZA	OFRECIMIENTO Y ADMISIÓN DE PRUEBAS	1,073,993
525/2011	JLCA OBREGÓN	CARMEN HERMINIA OLIVAS DIAZ	DESAHOGO DE PRUEBAS	482,985
369/07/I	TCA	ADRIANA OSUNA RAMIREZ	RESOLUCION DESFAVOABLE, SE ABRIÓ INCIDENTE DE LIQUIDACION	2,747,500
408/2010/II	TCA	ALEJANDRA GUADALUPE OLGUIN SOTO	LAUDO	234,296
48/2010/II	TCA	MARIO DUMITH QUINTERO CRUZ	LAUDO ABSOLUTORIO	1,654,808
824/06	JLCA HERMOSILLO	RAMONA QUINTERO SOTO.	DESAHOGO DE PRUEBAS	961,080
209/09	JLCA HERMOSILLO	ABEL FRANCISCO ROBLES LOPEZ	AUD. 873	276,433
590/2008	JLCA HERMOSILLO	MARCOS RABINDRANATH LOPEZ GOMEZ	LAUDO CONDENATORIO	617,671
202/08/II	TCA	MARCO ANTONIO RUIZ LOPEZ.	ALEGATOS	978,095
47/2010/I	TCA	KENYA SUAREZ RUBIO	SE NOTIFICA LAUDO	29,057
289/2008/I	TCA	JAIME RAMIREZ COTA	AMPARO	1,020,783
1970/2010	JLCA HERMOSILLO	FRANCISCO JAVIER REINOSO CARMELO	DESAHOGO DE PRUEBAS	1,859,064
175/2010/II	TCA	HECTOR MANUEL RENDON SALDATE	SE PRESENTARON ALEGATOS	1,022,465
1375/2010	JLCA HERMOSILLO	JOSÉ FRANCISCO TOSTADO NUÑEZ	SE NOTIFICA LAUDO	595,888
1518/2008	JLCA HERMOSILLO	ANTONIO TORRES VALDES	AUDIENCIA 873	1,052,939
181/2010I	TCA	MYRNA GUADALUPE VALDEZ RENTERIA	DESAHOGO DE PRUEBAS	613,485
597/2011	JLCA HERMOSILLO	HORACIO VARGAS GUAL	SE RESUELVE INCIDENTE DE INCOMPETENCIA	272,812
4427/2009	JLCA HERMOSILLO	LEONARDO VALENZUELA FELIX	REINSTALACIÓN	2,561,289

EXP.	AUTORIDAD COMPETENTE	ACTOR (ES)	ESTADO PROCESAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
3533/2011	JLCA	ALEJANDRA ARACELY YEDRA YEDRA	DESAHOGO DE PRUEBAS	753,606
3343/2011	JLCA HERMOSILLO	JOSÉ LUIS NAVARRO HERNANDEZ	SE PLANTEO INCIDENTE DE COMPETENCIA EN ESPERA DE QUE SE RESUELVA	1,668,113
3970/2011	JLCA HERMOSILLO	DIANA DENISSE GALVEZ SOLANO	DESAHOGO DE PRUEBAS	252,502
267/2011/II	TCA	CESAR GERARDO ANDRADE GUERRA	DESAHOGO DE PRUEBAS	1,599,089
182/2005/II	TCA	RAUL ADRIAN BAZUA CARAVEO	DESAHOGO DE PRUEBAS	383,629
173/2011/III	TCA	MARIA ELSA FLORES RODRIGUEZ	DESAHOGO DE PRUEBAS	374,324
459/2011/I	TCA	ELIU DAN NAVARRETE SALAZAR	DESAHOGO DE PRUEBAS	214,395
230/2011/II	TCA	PEDRO JESÚS GUZMAN RIVAS	DESAHOGO DE PRUEBAS	1,017,265
1066/2010	JLCA HERMOSILLO	MARIA DE JESÚS SOTO BEAVEN	AUD. 873	485,876
1587/12	JLCA HERMOSILLO	EMA ROSALES DIAZ	DESAHOGO DE PRUEBAS	334,266
2143/12	JLCA HERMOSILLO	BEATRIZ EUGENIA TRUJILLO MIRAMONTES Y OTRO	LAUDO	488,634
604/11	JLCA HERMOSILLO	MARIA JESÚS LANGURE SOLER	EN ESPERA DEL AUTO DE ADMICION DE PRUEBAS	276,089
3762/11 ACUM. 1490/12	JLCA HERMOSILLO	TOMAS ESPINOZA RODRIGUEZ	LAUDO CONDENATORIO	500,585
993/12	JLCA HERMOSILLO	JORGE ANTONIO NUÑEZ ALVAREZ	DESAHOGO DE PRUEBAS	228,033
1795/2012	JLCA OBREGÓN	ROSA MARIA SOTO ENCINAS	DESAHOGO DE PRUEBAS	643,922
2807/2012	JLCA HERMOSILLO	CARLOS MANUEL GONZALEZ MENDEZ	DESAHOGO DE PRUEBAS	1,725,530
1653/2012	JLCA HERMOSILLO	MANUEL GARIBALDI CARO	DESAHOGO DE PRUEBAS	1,814,421

EXP.	AUTORIDAD COMPETENTE	ACTOR (ES)	ESTADO PROCESAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
1376/2010	JLCA HERMOSILLO	PEDRO ANTONIO IRIQUI MEDRANO	AUD 873	862,364
40/2012	JLCA HERMOSILLO	JOSÉ ABRAHAM MORALES LOPEZ	AUD 873	182,729
393/07	JLCA HERMOSILLO	ROSARIO MARIA RAMIREZ ZAMORA	DESAHOGO DE PRUEBAS	480,516
1716/13	JLCA HERMOSILLO	MARTIN SALVADOR AGUILAR OLVERA	DESAHOGO DE PRUEBAS	414,183
38/2013/II	TCA	LORENA GUADALUPE ESPINOZA PARRA	AUDIENCIA 873	187,433
1464/2009	JLCA OBREGÓN	LUIS FERNANDO JIMÉNEZ RIVERA	AUDIENCIA 873	218,655
281/2013	JLCA OBREGÓN	CLAUDIA MIRANDA LOPEZ	SE OBJETAN PRUEBAS	243,890
41/2013/I	TCA	GLADYS LIZETH VALENZUELA RODRIGUEZ	SE ADMITEN PRUEBAS	90,466
628/2012/II	TCA	JOSÉ MANUEL ZABALZA GONZALEZ	SE ADMITEN PRUEBAS	444,643
242/2013	JLCA OBREGÓN	ANA LUISA ZAZUETA LUGO	SE NOTIFICA LAUDO	81,855
1617/2013	JLCA HERMOSILLO	DANIEL OCTAVIO AGUILAR CAMPA	DESAHOGO DE PRUEBAS	351,515
1523/2013	JLCA OBREGÓN	CARLOS IGNACIO MARTÍNEZ COTA	AUDIENCIA 873	219,755
1853/2011	JLCA OBREGÓN	ELIZABETH GONZALEZ AGUILAR	AUDIENCIA 873	465,856
2854/2013	JLCA HERMOSILLO	JOSÉ JUAN ESPINOZA CARRILLO	SE NOTIFICA AUTO ADMISORIO DE PRUEBAS	363,749
1261/13	JFCA	CARMEN ALEJANDRINA LEIVA LEON	AUDIENCIA 873	55,543
587/2014	JECA	SERGIO ALBERTO VERDUGO SANTIAGO	DESAHOGO DE PRUEBAS	107,271
1399/2013	JCA	RICARDO GARCIA ESPINOZA	PENDIENTE NOTIFICAR AUTO DE ADMISION DE PRUEBAS	25,602
174/2014	JEC GUAYMAS	BLANCA YAZMIN PADILLA BERRONES	SE CONTESTO Y PLANTEO INCIDENTE DE COMPETENCIA	239,263

EXP.	AUTORIDAD COMPETENTE	ACTOR (ES)	ESTADO PROCESAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	TOTAL
1507/2014	JEC	IRVING CRUZ GARCIA	AUDIENCIA 873	340,097
2825/2014	JLCA	FRANCISCA ERENDIDA DANIEL MORENO	SE RESUELVE INCIDENTE DE INCOMPETENCIA	175,642
2441/2014	JLCA	ANA LORENIA ALVAREZ SALCIDO	SE OFRECEN PRUEBAS	63,665
821/2014	JLCA OBREGÓN	JUAN DIEGO COTA ROBLES	SE OFRECEN PRUEBAS	101,718
2988/2014	JLCA ESPECIAL	RUTH IMELDA TOVAR GARCIA	SE OFRECEN PRUEBAS	58,344
3469/2014	JLCA	GABRIELA LUNA MARTÍNEZ	SE OFRECEN PRUEBAS	39,500
3211/2014	JLCA	MONICA GALARZA HOYOS	SE CONTESTA DEMANDA	119,434
2556/2014	JLCA	TERESA PACHECO ENRIQUEZ	SE OFRECEN PRUEBAS	58,362
169/2015	JLCA GUAYMAS	ADRIANA LEON ROBLES	SE OFRECEN PRUEBAS	92,825
1159/2014	JLCA OBREGÓN	DIANA ROSARIO PADILLA ZAZUETA	DESAHOGO DE PRUEBAS	160,291
944/2014	JLCA OBREGÓN	LUIS ALFONSO GOMEZ ACEVEDO	DESAHOGO DE PRUEBAS	83,130
410/2014/III	TCA	LORENIA GPE. VEGA MARTÍNEZ	SE CONTESTA DEMANDA	42,265
820/2014	JLCA OBREGÓN	ALBERTO MARISCAL OBREGON	SE CONTESTA DEMANDA	92,825
4760/2015	JLCA	DANIEL DUARTE PORTILLO	SE SEÑALA FECHA PARA AUDIENCIA 873	240,505
609/2015	TCA	ISRAEL JACQUEZ URQUIJO	SE SEÑALA FECHA PARA AUDIENCIA 873	151,515
				\$ 106,386,320

**Mercantiles.-**

LUGAR	EXP.	AÑO	ACTOR	AVANCE PROCESAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	MONTO DE OPERACIÓN DEL DAÑO
HERMOSILLO	EXP. 2428/2015	07/04/2016	MARIBEL BARRAGÁN RÍOS (PERIÓDICO GÉNERO)	SE CONTESTA DEMANDA	\$ 185,600
HERMOSILLO	EXP. 2439/2015	07/04/2016	MARIBEL BARRAGÁN RÍOS (PERIÓDICO GÉNERO)	SE CONTESTA DEMANDA	83,520
HERMOSILLO	EXP. 3/2014	ANTERIOR ADMINISTRACION	FARMACEUTICOS MAYPO, S.A. DE C.V.	AUTO DE FECHA 1/04/2016, EMPRESA RECIBE PAGO	2,256,938
HERMOSILLO	EXP. 1707/2013	ANTERIOR ADMINISTRACION	GRUPO FÁRMACOS ESPECIALIZADOS, S.A. DE C.V.	SE SOLICITA PAGO A D.G.A.F. EN VIRTUD DE HABERSE NOTIFICADO AUTO QUE ADMITE INCIDENTE DE LIQUIDACION	2,613,844
HERMOSILLO	EXP. 20/2014	ANTERIOR ADMINISTRACION	SUPROMED DEL NORTE, S.A. DE C.V.		1,293,649
					<b>\$ 6,433,551</b>

## Comisión Estatal de Derechos Humanos.-

ENTIDAD RESPONSABLE / UNIDAD ADMINISTRATIVA	NÚMERO DE EXPEDIENTE	FECHA DE RECEPCIÓN EN UNIDAD DE ASUNTOS JURIDICOS	QUEJOSO	ESTADO ACTUAL	MONTO DE RECLAMACIÓN DEL DAÑO
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/III/22/01/0006 /2015	09 DE ENERO DE 2015	C. GENARO FELIX LOPEZ, EN REPRESENTACION DE URIEL EDUARDO OCHOA AYALA	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/III/22/01/0026 /2015	13 DE ENERO DE 2015	C. FRANCISCO JAVIER VILLA PACHECO	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL DEL NIÑO Y LA MUJER DE CD. OBREGÓN, SONORA.	CEDH/II/33/01/0056/ 2015	19 DE ENERO DE 2015	QUEJA INTERPUESTA DE OFICIO POR LA CEDH ANTE DIVERSAS PUBLICACIONES EN MEDIOS MASIVOS	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
UNIDAD DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO DE SONORA / SECRETARÍA DE SALUD PUBLICA DEL ESTADO / H. AYUNTAMIENTO DE LA COLORADA, SONORA.	CEDH/III/33/02/007 0/2015	26 DE ENERO DE 2015	QUEJA INTERPUESTA DE OFICIO POR LA CEDH ANTE DIVERSAS PUBLICACIONES EN MEDIOS MASIVOS	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/VIII/22/01/006 1/2015	27 DE ENERO DE 2015	C. JESÚS ARREDONDO FLORES EN REPRESENTACION DE MIGUEL DE JESÚS ACEBEDO BELTRÁN Y OTROS (FINADOS)	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / CENTRO DE SALUD DE URES, SONORA Y CENTRO DE SALUD URBANO "DR. DOMINGO OLIVARES".	CEDH/III/22/01/0137 /2015	09 DE FEBRERO DE 2015	C. BLANCA ESTELA RUÍZ TOLEDO EN REPRESENTACION DEL C. JONATHAN COSILLO RUÍZ	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado

ENTIDAD RESPONSABLE / UNIDAD ADMINISTRATIVA	NÚMERO DE EXPEDIENTE	FECHA DE RECEPCIÓN EN UNIDAD DE ASUNTOS JURIDICOS	QUEJOSO	ESTADO ACTUAL	MONTO DE RECLAMACIÓN DEL DAÑO
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL PSIQUIATRICO CRUZ DEL NORTE	CEDH/III/22/01/0148 /2015	10 DE FEBRERO DE 2015	C. JOSÉ RAMÓN MÉNDEZ LÓPEZ	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/VI/22/01/0284 /2015	20 DE MARZO DE 2015	C. MARIBEL ALICIA OZUNA CARRANZA EN REPRESENTACIÓN DE ARTEMIZA CARRANZA QUIHUI	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/II/22/01/0311/ 2015	26 DE MARZO DE 2015	C. MARÍA CANDELARIA RODARTE COTA EN REPRESENTACIÓN DEL C. LUIS ARMANDO RENTERÍA RODARTE	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/VI/22/01/0347 /2015	13 DE ABRIL DE 2015	C. ANA TERESITA LÓPEZ GRIJALVA EN REPRESENTACIÓN DE LA C. ARTEMIZA CARRANZA QUIHUI	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/III/22/01/0452/ 2015	20 DE ABRIL DE 2015	C. ROSALINO MORALES GUTIÉRREZ EN REPRESENTACIÓN DE LA C. ELIA SUSANA INOSTRO BARRÓN	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL DEL NIÑO Y LA MUJER DE CD. OBREGÓN, SONORA.	CEDH/III/10/01/0414 /2015	20 DE ABRIL DE 2015	QUEJA INTERPUESTA DE OFICIO POR LA CEDH ANTE PUBLICACION EN MEDIOS OBSON DE FACEBOOK, EN REPRESENTACIÓN DE LA MENOR NAYELI GUADALUPE SOTO DE LA CRUZ	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado

ENTIDAD RESPONSABLE / UNIDAD ADMINISTRATIVA	NÚMERO DE EXPEDIENTE	FECHA DE RECEPCIÓN EN UNIDAD DE ASUNTOS JURIDICOS	QUEJOSO	ESTADO ACTUAL	MONTO DE RECLAMACIÓN DEL DAÑO
CENTRO DE REINSERCIÓN SOCIAL HERMOSILLO NO. 01 / SERVICIO ESTATAL DE SALUD MENTAL	CEDH/V/22/01/0746/2014	21 DE MAYO DE 2015	C. PEDRO BRAMBILA RAYGOZA	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DE CD. OBREGON, SONORA	CEDH/III/10/01/0613/2015	25 DE MAYO DE 2015	C. LUIS ALBERTO CONTRERAS ESQUER	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/V/22/01/0365/2015	03 DE JUNIO DE 2015	C. ALONSO ARANDA PARAMO, EN REPRESENTACIÓN DE LA C. MARGARITA CECILIA ARANDA PARAMO	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / DR. FERNANDO ZARAGOZA LAZAM DEL CENTRO DE SALUD NO. 1 EN LA COMISARÍA MIGUEL ALEMÁN	CEDH/VI/12/01/0757/2015	09 DE JUNIO DE 2015	C. MARIANA GONZÁLEZ ORTEGA EN REPRESENTACIÓN DEL MENOR JESÚS DAMIÁN FÉLIX VARGAS	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/IV/14/01/0592/2015	02 DE JULIO DE 2015	C. SONIA PIEDRAS CASTRO, EN REPRESENTACIÓN DEL C. JESÚS MAURICIO GARCÍA CASTRO	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/IV/22/01/0451/2015	09 DE JULIO DE 2015	QUEJA INTERPUESTA DE OFICIO POR LA CEDH, ANTE PUBLICACIÓN EN MEDIO DE COMUNICACIÓN	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL INFANTIL DEL ESTADO	RECOMENDACIÓN 15/2015, DERIVADA DEL EXP. CEDH/V/33/01/1237/2013	27 DE JULIO DE 2015	C. TERESA DE JESÚS GARCÍA CASA, EN REPRESENTACIÓN DE SU MENOR HIJO JESÚS ÁNGEL COTA GARCÍA	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado

ENTIDAD RESPONSABLE / UNIDAD ADMINISTRATIVA	NÚMERO DE EXPEDIENTE	FECHA DE RECEPCIÓN EN UNIDAD DE ASUNTOS JURIDICOS	QUEJOSO	ESTADO ACTUAL	MONTO DE RECLAMACIÓN DEL DAÑO
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL COMUNITARIO DE ÁLAMOS	CEDH/III/11/01/0921/2015	06 DE AGOSTO DE 2015	C. EDGAR OLIVAS VEGA	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DE GUAYMAS	CEDH/III/13/01/0892/2015	10 DE AGOSTO DE 2015	C. YOCELYNE MARGARITA SALAS RIVERA	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/III/17/01/0897/2015	17 DE AGOSTO DE 2015	C. RAYMUNDO RAMIREZ GRANILLO	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/VI/22/01/1079/2015	02 DE SEPTIEMBRE DE 2015	QUEJA INTERPUESTA DE OFICIO POR LA CEDH ANTE PUBLICACIÓN EN MEDIO DE COMUNICACIÓN	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DE CD. OBREGON, SONORA	CEDH/III/10/01/0367/2015	18 DE SEPTIEMBRE DE 2015	QUEJA INTERPUESTA DE OFICIO POR LA CEDH ANTE PUBLICACION EN MEDIOS DE COMUNICACIÓN	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DE SAN LUIS RÍO COLORADO, SONORA.	CEDH/17/01/1183/2015	22 DE SEPTIEMBRE DE 2015	C. ROSA ANGLÉLICA MARTÍNEZ RUELAS	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
POLICIA MUNICIPAL PREVENTIVA DE HERMOSILLO / AGENCIA SEGUNDA DEL MINISTERIO PUBLICO ESP. EN DELITOS SEXUALES Y VIOLENCIA INTRAFAMILIAR / SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/VI/22/01/1186/2015	29 DE SEPTIEMBRE DE 2015	C. FERMIN GUADALUPE CRUZ ORTEGA	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado

ENTIDAD RESPONSABLE / UNIDAD ADMINISTRATIVA	NÚMERO DE EXPEDIENTE	FECHA DE RECEPCIÓN EN UNIDAD DE ASUNTOS JURIDICOS	QUEJOSO	ESTADO ACTUAL	MONTO DE RECLAMACIÓN DEL DAÑO
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DE GUAYMAS	CEDH/VI/33/01/1277 /2015	14 DE OCTUBRE DE 2015	QUEJA INTERPUESTA DE OFICIO POR LA CEDH ANTE PUBLICACION EN MEDIOS DE COMUNICACIÓN	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SECRETARÍA DE SALUD PUBLICA / H. AYUNTAMIENTO DE HERMOSILLO	CEDH/VI/33/02/1335 /2015	21 DE OCTUBRE DE 2015	CIUDADANOS DEL POBLADO MIGUEL ALEMÁN, COSTA DE HERMOSILLO, SON.	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/III/22/01/1227/ 2015	11 DE NOVIEMBRE DE 2015	C. DANIEL VELARDE MUÑOZ, EN REPRESENTACIÓN DE LUIS VELARDE PRECIADO	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DE CD. OBREGON Y DEL NIÑO Y LA MUJER	CEDH/II/10/01/0891/ 2015	19 DE NOVIEMBRE DE 2015	C. ANA ALICIA SANDOVAL HURTADO	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL DEL NIÑO Y LA MUJER DE CD. OBREGÓN, SONORA.	CEDH/VI/10/01/1421/ 2015	20 DE NOVIEMBRE DE 2015	C. RICARDO NIEBLAS LÓPEZ EN REPRESENTACIÓN DE SU FINADA ESPOSA CECILA MAYRELA CAMACHO ZAZUETA	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DE GUAYMAS	CEDH/VI/13/01/1563 /2015	04 DE DICIEMBRE DE 2015	C. CONCEPCIÓN HERNÁNDEZ VERDUGO, EN REPRESENTACIÓN DE LA MENOR JENNIFER AYLIN SILVIA HERNÁNDEZ	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH.	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/II/22/01/1074/ 2015	15 DE ENERO DE 2016	C. JOEL CORTES FUENTES	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH	No se tiene cuantificado

ENTIDAD RESPONSABLE / UNIDAD ADMINISTRATIVA	NÚMERO DE EXPEDIENTE	FECHA DE RECEPCIÓN EN UNIDAD DE ASUNTOS JURIDICOS	QUEJOSO	ESTADO ACTUAL	MONTO DE RECLAMACIÓN DEL DAÑO
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/V/22/01/0128/2/2015	28 DE ENERO DE 2016	C. MARÍA CRISTINA MELENDREZ OBREGÓN	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH	No se tiene cuantificado
SECRETARÍA DE MARINA Y POLICIA ESTATAL DEL ESTADO DE SONORA	CNDH/2/2015/9794/Q	02 DE FEBERO DE 2016	C. CÉSAR MANUEL ESPINOZA SANDOVAL	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL INTEGRAL DE LA MUJER DEL ESTADO DE SONORA	CEDH/II/22/01/0222/2016	25 DE FEBRERO DE 2016	C. ROSARIO ELIZABETH ALVELAIZ ROSAS	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH	No se tiene cuantificado
INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL / SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / HOSPITAL INFANTIL DEL ESTADO	CNDH/5/2016/1700/Q	21 DE MARZO DE 2016	C. RAMONA AURORA GUICOSA VALENCIA, EN REPRESENTACIÓN DE SU HIJA MENOR C. IVANNA XIMENA GUICOSA VALENCIA	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH	No se tiene cuantificado
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA / CENTRO DE SALUD NO. 1 DEL POBLADO MIGUEL ALEMÁN, COSTA DE HERMOSILLO, SONORA.	CEDH/VI/12/01/0432/2016	18 DE ABRIL DE 2016	C. CELIA RIVERA LEÓN	EN ESPERA DE RESOLUCIÓN POR LA CEDH	No se tiene cuantificado
ELEMENTOS DE LA POLICÍA MUNICIPAL DE HERMOSILLO / HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO	CEDH/II/22/01/0543/2016	11 DE MAYO DE 2016	C. ROSALVA TAPIA LAREZ, EN REPRESENTACIÓN DE JOSÉ JUAN ESPINOZA RIVERA	EN ESPERA DE INFORME DEL HGE	No se tiene cuantificado

### **OBSERVACIÓN 11.- PASIVOS CONTINGENTES NO CUANTIFICADOS**

A la fecha de nuestra revisión, la entidad no tiene cuantificado, la totalidad el importe del pasivo contingente que resultaría de las demandas en su contra atendidas por la Unidad Jurídica de la misma.

#### **NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

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

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

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

#### **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleven a cabo las labores necesarias para la obtención y cuantificación de la totalidad de dicha información y vigilar en lo futuro, que toda esta documentación se mantenga actualizada, cuantificada y debidamente archivada, para su fácil consulta por parte de las áreas que lo soliciten.

#### **OBSERVACIÓN 12.- FALTA DE REGISTRO DEL PASIVO LABORAL**

A la fecha la entidad no cuenta con la determinación y registro de su pasivo laboral a favor de sus trabajadores por concepto de prima de antigüedad e indemnización legal, de acuerdo a lo establecido en la Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGGSP 05 “Obligaciones Laborales”.

#### **NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

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

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

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

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleven a cabo las labores de cálculo y registro de los pasivos laborales a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones contables aplicables a la entidad, con el fin de mostrar el pasivo laboral en los estados financieros, el cual deberá de ser determinado por actuarios independientes.

**3. PATRIMONIO CONTABLE****OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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

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

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.-**

- a) Análisis documental de los movimientos del ejercicio.
- b) Verificación de saldos iniciales dictaminados.
- c) Conciliación de las cuentas que integran la Hacienda Pública de la entidad

Este rubro se encuentra constituido al 31 de diciembre de 2015, por los importes que a continuación se detallan y que constituyen parte de su legado desde su creación a la fecha:

<b>Patrimonio</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>%</b>
Patrimonio	\$ 2,763,223,414	71
Rectificaciones a resultados	( 23,271,041)	( 1)
Incremento del patrimonio	13,872,878	0
Ahorros de ejercicios anteriores	547,064,096	14
Ahorro del ejercicio	583,814,604	15
	-----	-----
Suma Patrimonio	\$ 3,884,703,951	100
	=====	=====

**Variación al patrimonio.-**

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, el patrimonio contable de la entidad, se vio aumentado y disminuido, por los siguientes montos:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>Aumento (Disminución)</b>	<b>Saldo Al 31 de diciembre de 2015</b>
Patrimonio	\$ 2,738,401,110	24,822,304	2,763,223,414
Ahorro o desahorro del ejercicio 2014	284,474,367	-	284,474,367
Resultado de ejercicios anteriores	252,985,198	( 9,847,563)	243,137,635
Rectificaciones a resultados	33,324,222	( 37,143,169)	( 3,818,947)
Superávit / déficit por donación	26,547,035	( 12,674,157)	13,872,878
Ahorro del ejercicio	-	583,814,604	583,814,604
<b>Total</b>	<b>\$ 3,335,731,932</b> =====	<b>548,972,019</b> =====	<b>3,884,703,951</b> =====

**Aumentos, disminuciones y ajustes a las cuentas patrimoniales durante el ejercicio:**

Derivado de los movimientos antes mencionados, se tuvieron los siguientes efectos en las siguientes cuentas:

Cuenta	Cargo (Abono)
<b>Aportaciones.-</b>	
Almacenes	\$ ( 15,596,858)
Superávit/Déficit por Donación	26,547,035
Rectificaciones Contables	13,872,127
	24,822,304
<b>Superávit/ Déficit por Donación</b>	
Bancos	299,493
Almacenes	13,860,007
Equipo de Transporte	( 390,722)
Proveedores	( 13,981)
Acreedores Diversos	( 1)
Aportaciones	( 26,547,035)
Otros Ingresos	( 299,493)
Costo de Operaciones	417,575
	( 12,674,157)
<b>Rectificaciones Contables</b>	
Bancos	( 34,615,613)
Deudores Diversos	( 2,349,756)
Almacenes	335,276
Otros Activos Diferidos	( 383,686)
Proveedores	8,049,630
Acreedores Diversos	2,382,833
Aportaciones	( 13,872,127)
Ahorro o Desahorro del Ejercicio	3,141,889
Resultado de Ingresos	168,385
	( 37,143,169)
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	
Bancos	( 430,034)
Deudores Diversos	( 5,768,571)
Proveedores	( 505,112)
Retenciones y Contribuciones	( 643)
Rectificaciones Contables	( 3,141,889)
Otros Ingresos	( 1,314)
	( 9,847,563)
	583,814,604
Ahorro del ejercicio	
<b>Total</b>	<b>\$ 548,972,019</b>
	=====

Los movimientos anteriores, que afectaron los resultados acumulados que requirieron la aprobación de la Junta de Gobierno de la entidad, contaron con dicha aprobación.

### **OBSERVACIÓN 13.- FALTA DE INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS PATRIMONIALES**

La entidad no cuenta con la integración de las cuentas, que conforman su patrimonio, desde su constitución.

#### **NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

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

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

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

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

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

#### **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleven a cabo, las labores necesarias para la obtención de dicha información y vigilar en lo futuro, que toda esta documentación se mantenga actualizada y debidamente archivada, para su fácil consulta por parte de las áreas que lo soliciten.

#### **OBSERVACIÓN 14.- FALTA DE CONCILIACIÓN DE CIFRAS CONTABLES CON HOSPITAL INFANTIL DEL ESTADO Y HOSPITAL GENERAL DEL ESTADO**

A la fecha, no se tiene la práctica de conciliar las cifras contables registradas en contabilidad, con los hospitales, tanto saldos en balance como los importes en las cuentas de resultados.

##### **NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

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

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

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

##### **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleven a cabo las labores de conciliación mensual entre las cifras de los estados financieros de la dirección general, con las registradas por los hospitales, conservando evidencia de dicha conciliación.

#### **4. INGRESOS**

##### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

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

**4.1 INGRESOS**

La entidad obtiene sus ingresos principalmente por subsidios federales, estatales e ingresos del seguro popular.

Al 31 de diciembre de 2015, el monto de los ingresos obtenidos por la entidad asciende a \$ 3,959,349,100, los cuales se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	<b>Recurso Federal</b>		
42120-01-5-AC0303-000000	Servicios Personales FASSA	\$ 1,511,750,271	38
42120-01-5-AC0306-000000	Gastos de Operación FASSA	556,809,697	14
42130-01-5-AC0302-000073	Contingencias ECON 2015 Pef. R23 (59.94 Mdp)	59,940,000	2
42130-01-5-AC0302-000016	Prospera 2015	54,737,102	1
42130-01-5-AC0302-000062	AFASPE 2015	51,655,606	1
42120-01-5-AC0304-000000	Pagos Centralizados FASSA	24,375,096	1
43990-01-5-000006	Otros Estímulos Fiscales	23,743,280	1
42130-01-5-AC0302-000068	Contingencias Económicas R23 2015, Hospital General Cananea	14,985,000	-
42130-01-5-AC0302-000070	COFEPRIS 2015	11,197,035	-
42120-01-5-AC0305-000000	Ingresos por Ampliaciones	9,651,680	-
42130-01-5-AC0302-000071	Adiciones 2015, (PPTA), 4,483,536.00	8,967,072	-
43110-01-5-000005	Rendimientos Bancarios	8,685,529	-
42130-01-5-AC0302-000014	Unidades Médicas Móviles 2015	7,699,454	-
43490-01-5-AC0302-000000	Bancos	1,065,745	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
42130-01-5-AC0302-000066	FISE 2014	\$ 533,349	-
42130-01-5-AC0302-000025	AFASPE 2014	250,000	-
43110-01-5-AC0302-000005	Rendimientos Bancarios	118	-
		-----	-----
		2,346,046,034	58
		-----	-----
	<b>Recurso Estatal</b>		
42230-01-6-AC0305-000000	Ampliaciones	373,694,200	9
42230-01-6-AC0306-000000	Gastos de Operación	211,955,989	5
43490-01-6-AC0302-000000	Bancos	34,910	-
		-----	-----
		585,685,099	14
		-----	-----
	Total Subsidios	2,931,731,133	72
		-----	-----
	<b>Recurso Seguro Popular</b>		
42120-01-7-AC0306-000000	Gastos de Operación	507,399,291	13
42120-01-7-AC0307-000000	Ingresos Pagos Tesorería de la Federación	179,229,468	5
42130-01-7-AC0302-000019	SMSXXI 2014	61,286,507	2
42130-01-7-AC0302-000054	SMSXXI 2015	54,261,781	2
42120-01-7-AC0305-000000	Ampliaciones	12,977,143	-
43110-01-7-000005	Rendimientos Bancarios	354,793	-
43490-01-7-AC0302-000000	Bancos	106,708	-
		-----	-----
		815,615,691	22
		-----	-----
	Ingresos Propios		
41720-01-4-AC0370-000001	Gastos catastróficos Hospital Oncológico	49,432,273	2
41720-01-4-AC0367-000001	Gastos catastróficos Hospital Infantil Estado	39,768,365	2
41720-01-4-AD0200-000000	Hospital General del Estado	22,063,125	2

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
41720-01-4-AC0352-000000	Ampliaciones	\$ 11,531,320	-
41720-01-4-AD0310-000000	H. Psiq. Cruz del Norte	11,057,899	-
41720-01-4-AC0353-000003	Fideicomiso, Hospital Cananea	9,004,896	-
41720-01-4-AC0369-000001	Gastos catastróficos Hospital Gral. Obregón	8,607,511	-
41720-01-4-AD0100-000000	Hosp. de Esp. (Infantil Estado)	8,464,736	-
41720-01-4-AD0500-000000	Clónica Esp. H. Oncológico	8,050,083	-
41720-01-4-AC0368-000001	Gastos catastróficos Hospital Gral. del Estado	7,767,479	-
41720-01-4-AD0400-000000	H. Gral., Cd. Obregón	3,332,421	-
41720-01-4-JS0210-000000	H. Gral., Heroica Caborca	3,110,288	-
41720-01-4-JS0330-000000	H. Gral., Cananea	2,971,442	-
41720-01-4-AD0700-000000	Centro Est. Transf. Sanguínea	2,953,466	-
41720-01-4-JS0220-000000	Hospital San Luis Rio Colorado	2,937,868	-
41720-01-4-JS0230-000000	Hospital Peñasco	2,622,246	-
41720-01-4-JS0310-000000	H. Gral., Nogales	2,393,329	-
41720-01-4-AC0305-000000	Ampliaciones	1,798,332	-
41720-01-4-JS0340-000000	H. Integral de Agua Prieta	1,781,882	-
43110-01-4-000005	Rendimientos Bancarios	1,307,141	-
41720-01-4-JS0120-000000	H. Gral. Ures	1,248,725	-
41720-01-4-JS0510-000000	H. Gral. Navojoa	1,146,497	-
41720-01-4-AD0320-000000	Centro Hig. Mental C. Nava Muñoz	844,801	-
41720-01-4-AD0303-000000	Centro Infantil de Desarrollo Neuroconductual	797,991	-
41720-01-4-AC0351-000000	Ingresos Grabados	775,862	-
41720-01-4-JS0410-000000	H. Gral., Heroica Guaymas	716,813	-
41720-01-4-JS0320-000000	H. Gral., Magdalena	540,262	-
41720-01-4-AD0600-000000	Lab. Estatal de Salud Pública	523,970	-
41720-01-4-JS0130-000000	H. Gral. de Moctezuma	401,348	-
41720-01-4-AD0304-000000	Unidades, Cd. Obregón	398,653	-
41720-01-4-JS0350-000000	C.S.U., Con Hospital Santa Ana	347,506	-
41720-01-4-JS0140-000000	C.S.U., Dr. Domingo Olivares	333,052	-
41720-01-4-AD0300-000000	Servicio Estatal de Salud Mental	303,566	-
41720-01-4-JS0530-000000	H. Integral Huatabampo	292,400	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
41720-01-4-AD0301-000000	Undex Agua Prieta	\$ 287,556	-
41720-01-4-JS0520-000000	H. Gral. Álamos	247,466	-
41720-01-4-JS0110-000000	Centro Av. Atenc. Prim. Salud	166,862	-
41720-01-4-JS0415-000000	C.S. Obregón	166,548	-
41720-01-4-AD0307-000000	CISAME Hermosillo	165,364	-
41720-01-4-JS0142-000000	C.S.U., Emiliano Zapata Hermosillo	158,248	-
41720-01-4-JS0408-000000	C.S.U., Guaymas Norte	113,287	-
41720-01-4-AC0354-000000	Emergencias Obstétricas	101,572	-
41720-01-4-AD0302-000000	Undex Nogales	95,344	-
41720-01-4-JS0148-000000	C.S.R., Nacozari De Garcia	85,202	-
41720-01-4-JS0144-000000	C.S.U., Sahuaru Hillo	82,033	-
41720-01-4-JS0145-000000	C.S.R., Miguel Alemán	56,655	-
43490-01-4-AC0302-000000	Bancos	53,717	-
41720-01-4-JS0141-000000	C.S.U., Lomas De Madrid Hillo	50,512	-
41720-01-4-JS0412-000000	C.S.R., Empalme	36,190	-
41720-01-4-JS0245-000000	C.S.R., Luis B. Sanchez	34,528	-
41720-01-4-JS0402-000000	C.S.R., Block 410	32,232	-
41720-01-4-JS0147-000000	C.S.R., Cumpas	31,964	-
41720-01-4-JS0143-000000	C.S.U., Los Naranjos Hillo	30,477	-
41720-01-4-AD0314-000000	Cisame Nogales	30,073	-
41720-01-4-AD0316-000000	Uneme, Guaymas (C. Diana L. Colosio)	29,552	-
41720-01-4-JS0251-000000	C.S.U., San Luis Rio Colorado	28,823	-
41720-01-4-JS0355-000000	Centro De Salud Nogales	23,605	-
41720-01-4-JS0146-000000	C.S.R., Sahuaripa	23,593	-
41720-01-4-JS0401-000000	C.S.R., Salud Vicam	22,518	-
41720-01-4-JS0149-000000	C.S.U., Progreso Norte Hillo	21,305	-
41720-01-4-AD0305-000000	Uneme Hermosillo, Col. Adolfo De La Huerta	21,171	-
41720-01-4-AD0309-000000	Uneme Pto. Peñasco, Centro	20,461	-
41720-01-4-AD0312-000000	Uneme El Greco, Nogales	20,069	-
41720-01-4-JS0541-000000	C.S.U. Navojoa	18,505	-
41720-01-4-AD0315-000000	Uneme Capa, Agua Prieta	17,975	-
41720-01-4-AD0306-000000	Uneme Col. Floresta, Hillo	17,362	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
41720-01-4-AD1400-000000	Unidad Especialidades Médicas, Cirugía	\$ 15,902	-
41720-01-4-JS0159-000000	C.S.U., Floresta	15,179	-
41720-01-4-JS0543-000000	C.S.U., Huatabampo	10,113	-
41720-01-4-AC0366-000000	Oing, Hospital Navojoa	9,340	-
41720-01-4-JS0404-000000	C. S.U, Obregón Sur	6,442	-
41720-01-4-AD0308-000000	Uneme Caborca	5,282	-
41720-01-4-AD0319-000000	Uneme, Navojoa Constitución	4,679	-
41720-01-4-JS0544-000000	C. S.U., Navojoa Oriente	4,615	-
41720-01-4-JS0403-000000	C.S.U, Obregón Norte	4,152	-
41720-01-4-JS0155-000000	Modulo PRI-Hermosillo	3,230	-
41720-01-4-JS0247-000000	C.S.U., Caborca	2,765	-
41720-01-4-JS0246-000000	C.S.R., Golfo de Santa Clara	1,100	-
41720-01-4-JS0413-000000	C.S. Bacum	900	-
41720-01-4-JS0405-000000	C. S. R., Esperanza	260	-
		-----	-----
		212,002,276	6
		-----	-----
	Total Ingresos	\$ 3,959,349,100	100
		=====	=====

## 5 EGRESOS

### Objetivos de la revisión

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

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

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

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

**5.1 INTEGRACIÓN DE LOS EGRESOS DE LA ENTIDAD**

Al 31 de diciembre de 2015, el monto de los egresos realizados por la entidad asciende a \$ 3,375,534,496, los cuales se integran de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>%</b>
Federales	\$ 2,144,355,921	64
Estatales	312,231,663	9
Ingresos Propios	166,546,974	5
Seguro popular	752,399,938	22
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 3,375,534,496</b>	<b>100</b>
	=====	=====

## 5.2 RESUMEN DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO

Al 31 de diciembre de 2015, el total de egresos de la entidad para proporcionar el servicio médico a sus derechohabientes, ascendió a un monto de \$ 3,375,534,496, los cuales se distribuyeron en los siguientes conceptos:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$ 833,987,240	25
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	589,719,565	18
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	526,033,303	16
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	475,664,078	14
Seguridad Social	157,558,495	5
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	130,901,072	4
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	117,915,663	4
Remuneraciones Adicionales y Especiales	113,603,381	3
Otros Servicios Generales	79,453,950	2
Servicios Básicos	77,071,799	2
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	66,252,764	2
Alimentos y Utensilios	45,977,171	1
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos	37,446,376	1
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	28,763,742	1
Servicios de Traslado y Viáticos	25,915,320	1
Servicios de Arrendamiento	15,397,719	-
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	14,057,154	1
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	13,019,882	-
Servicios Oficiales	11,393,118	-
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	3,836,352	-
Ayudas Sociales a Personas	3,070,810	-
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2,999,036	-
Transferencias para Servicios Personales	2,606,664	-
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2,054,668	-
Subsidios a la Prestación de Servicios Públicos	750,000	-
Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	85,000	-
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	174	-
	-----	-----
	\$ 3,375,534,496	100
	=====	===

### **OBSERVACIÓN 15.- FALTA DE CONCILIACIÓN DE NÓMINAS PAGADAS CONTRA LAS REGISTRADAS EN CONTABILIDAD**

A la fecha no se tiene la práctica de conciliar las nóminas pagadas por la entidad con las nóminas registradas en contabilidad.

#### **NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

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

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

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

#### **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos adoptar la práctica de conciliar mensualmente las nóminas pagadas y los importes registrados en contabilidad, conservando evidencia de dicha conciliación.

### **5.2.3 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

Para los efectos de lo señalado en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y de Servicios de Bienes Muebles, los montos máximos vigentes durante el año 2015, se sujetan a lo especificado en la tabla siguiente:

Rango del presupuesto total anual autorizado a la dependencia o entidad		Monto que podrá adjudicarse en forma directa	Monto máximo de cada operación que podrá adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres personas
De	A		
<b>Miles de Pesos</b>			
0	2,000	75	220
2,001	4,000	90	260
4,001	7,000	110	350
7,001	10,000	130	450
10,001	14,000	150	650
14,001	28,000	170	850
28,001	40,000	180	950

Rango del presupuesto total anual autorizado a la dependencia o entidad		Monto que podrá adjudicarse en forma directa	Monto máximo de cada operación que podrá adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres personas
De	A		
<b>Miles de Pesos</b>			
40,001	65,000	190	1,050
65,001	105,000	220	1,300
105,001	180,000	240	1,500
180,001	320,000	270	1,800
320,001	500,000	310	2,000
500,001	y más	350	2,500

Para los efectos de lo señalado en el artículo 54 del "Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal" que indica los montos máximos aplicables en arrendamientos o servicios.

Montos máximos aplicables en arrendamientos o servicios:

Adjudicación Directa	Licitación Simplificada	Licitación Pública
	3 propuestas	
0.0 a 150 S.M.D.G.V.	No exceda de 450 V.S.M.D.G.V.	\$ 30,280.51 en adelante
\$ 0.00 a 10,093.50	\$ 30,280.50	

**MONTOS PARA CONTRATAR OBRA PÚBLICA  
DURANTE EL AÑO DE 2015  
(Normatividad Estatal)**

Área o Región Geográfica	SMGV	Adjudicación Directa	Licitación Simplificada	Licitación Pública
		Hasta 10 mil veces el SMGV	Lo que exceda de 10 mil hasta 25 mil el SMGV	Lo que exceda de 25 mil veces el SMGV
Todos los Municipios	67.29	De \$ 0.00 a 672,900.00	De 672,900.01 a 1,682,250.00	De 1,682,250.01 en adelante

**MONTOS PARA CONTRATAR SERVICIOS RELACIONADOS CON OBRAS PÚBLICAS  
DURANTE EL AÑO DE 2015  
(Normatividad Estatal)**

Área o Región Geográfica	SMGV	Adjudicación Directa	Licitación Simplificada	Licitación Pública
		Hasta 4 mil veces el SMGV	Lo que exceda de 4 mil hasta 10 mil el SMGV	Lo que exceda de 10 mil veces el SMGV
Todos los Municipios	67.29	De \$ 0.00 a 269,160.00	De 269,160.01 a 672,900.00	De 672,900.01 en adelante

A la entidad le fue autorizado un presupuesto anual, para el ejercicio 2015, por un monto original de \$ 3,640,277,798.

La entidad había llevado a cabo durante el primer semestre del 1 de enero al 30 de junio de 2015, un total de 36 licitaciones públicas, de bienes y servicios principalmente, para la adquisición de medicamento, material reactivo y de laboratorio, servicios de limpieza, adquisición de accesorios y suministros médicos, pólizas de seguro, vehicular, de vigilancia, entre otros, mientras que durante el ejercicio llevó a cabo 17 licitaciones de obra pública, principalmente para la remodelación, ampliación, rehabilitación y construcción de edificios propiedad de la entidad y 34 licitaciones directas para llevar a cabo ampliaciones, rehabilitaciones y equipamiento de centros de salud rurales y urbanos del estado de Sonora.

Respecto a las licitaciones llevadas a cabo por la entidad, durante el segundo semestre de 2015, no nos fueron proporcionadas.

#### 5.2.4 CUENTAS DE ÓRDEN.-

Al 31 de Diciembre de 2015, la entidad cuenta con las siguientes cuentas de orden registradas en su contabilidad:

Cuenta	Concepto	Saldos al 31 de diciembre de 2015	%
<b>Saldos deudores:</b>			
82700	Presupuesto de egresos pagado	\$ 3,427,143,772	47
81100	Ley de ingresos estimada	2,926,386,625	40
82200	Presupuesto de egresos por ejercer	744,981,533	10
82500	Presupuesto de egresos	146,023,294	2
81300	Ley de ingresos modificada	55,297,959	1
		-----	----
		\$ 7,299,833,183	100
		=====	====
<b>Saldos acreedores:</b>			
82100	Presupuesto de egresos aprobado	4,318,148,594	59
81500	Ley de ingresos recaudada	2,380,627,733	33
81200	Ley de ingresos por ejecutar	601,037,003	8
81400	Ley de ingresos devengada	19,848	-
82400	Presupuesto de egresos	5	-
		-----	----
Total		\$ 7,299,833,183	100
		=====	====

## V. ANÁLISIS DE LOS AVANCES TRIMESTRALES

Primer trimestre del 1° de enero al 31 de marzo de 2015:

### Ingresos.-

Concepto	Presupuesto Original Autorizado	Ejercido en el Trimestre	Acumulado	%
Ingresos Federales	\$ 2,803,518,972	629,412,686	629,412,686	22
Ingresos Estatales	768,316,358	159,662,695	159,662,695	21
Ingresos Propios	68,442,468	47,227,173	47,227,173	69
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$ 3,640,277,798</b>	<b>836,302,554</b>	<b>836,302,554</b>	<b>23</b>

### Egresos.-

Concepto	Presupuesto Original Autorizado	Ejercido en el Trimestre	Acumulado	%
Servicios Personales	\$ 2,062,969,517	481,877,198	481,877,198	23
Materiales y Suministros	444,665,298	25,621,697	25,621,697	6
Servicios Generales	327,184,940	30,181,830	30,181,830	9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	579,491,470	151,592,154	151,592,154	26
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	138,981,459	12,549	12,549	0
Inversión Pública	86,985,114	13,398,415	13,398,415	15
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 3,640,277,798</b>	<b>702,683,843</b>	<b>702,683,843</b>	<b>20</b>

El monto de los ingresos obtenidos durante el primer trimestre de 2015 representa el 23% del presupuesto anual, observando una percepción inferior al estimado.

Los egresos ejercidos por el primer trimestre de 2015 representan el 20% del presupuesto anual, observando que en este trimestre el importe ejercido promedio, es inferior al programado en un 22.8%.

Segundo trimestre del 1° de abril al 30 de junio de 2015:

**Ingresos.-**

<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto Original Autorizado</b>	<b>Alcanzado en el Trimestre</b>	<b>Acumulado</b>	
Ingresos Federales	\$ 2,803,518,972	689,718,393	1,319,131,079	47
Ingresos Estatales	768,316,358	141,594,033	301,256,728	39
Ingresos Propios	68,442,468	60,294,199	107,521,372	157
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$ 3,640,277,798</b>	<b>891,606,625</b>	<b>1,727,909,179</b>	<b>47</b>

**Egresos.-**

<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto Original Autorizado</b>	<b>Ejercido en el Trimestre</b>	<b>Acumulado</b>	
Servicios Personales	\$ 2,062,969,517	460,917,174	942,794,372	46
Materiales y Suministros	444,665,298	136,813,361	162,435,058	37
Servicios Generales	327,184,940	93,244,784	123,426,614	38
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	579,491,470	120,043,057	271,635,211	47
Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	138,981,459	14,014,980	14,027,529	10
Inversión Pública	86,985,114	53,050,282	66,448,697	76
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 3,640,277,798</b>	<b>878,083,638</b>	<b>1,580,767,481</b>	<b>43</b>

El monto de los ingresos obtenidos durante el segundo trimestre de 2015 representa el 47% del presupuesto anual, observando una percepción inferior al estimado.

Los egresos ejercidos hasta el segundo trimestre de 2015 representan el 43% del presupuesto anual, observando que en este trimestre el importe ejercido promedio, es inferior al programado en un 3.5%.

Tercer trimestre del 1° de julio al 30 de septiembre de 2015:

**Ingresos.-**

Concepto	Presupuesto Original Autorizado	Ingresos Recaudado Trimestral	Acumulado	%
Ingresos Federales	\$ 2,803,518,972	702,440,821	2,021,571,900	72
Ingresos Estatales	768,316,358	236,243,967	537,500,695	70
Ingresos Propios	68,442,468	53,544,272	161,065,644	235
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$ 3,640,277,798</b>	<b>992,229,060</b>	<b>2,720,138,239</b>	<b>75</b>

**Egresos.-**

Concepto	Presupuesto Original Autorizado	Ejercido en el Trimestre	Acumulado	%
Servicios Personales	\$ 2,062,969,517	447,575,001	1,390,369,373	67
Materiales y Suministros	444,665,298	286,989,787	449,424,845	101
Servicios Generales	327,184,940	140,671,536	264,098,151	81
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	579,491,470	190,472,202	462,107,413	80
Bienes Muebles	138,981,459	24,701,252	38,728,782	28
Inmuebles e Intangibles	86,985,114	27,900,348	94,349,044	108
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 3,640,277,798</b>	<b>1,118,310,126</b>	<b>2,699,077,608</b>	<b>74</b>

El monto de los ingresos obtenidos durante el tercer trimestre de 2015 representa el 75% del presupuesto anual, observando una percepción igual al estimado.

Los egresos ejercidos hasta el tercer trimestre de 2015 representan el 74% del presupuesto anual, observando que en este trimestre el importe ejercido promedio, es superior al programado en un 22.9%.

Cuarto trimestre del 1° de octubre al 31 de diciembre de 2015:

**Ingresos.-**

Concepto	Presupuesto Original Autorizado	Ingresos Recaudado Trimestral	Acumulado	%
Ingresos Federales	\$ 2,803,518,972	893,871,311	2,915,443,211	104
Ingresos Estatales	768,316,358	213,540,233	751,040,928	98
Ingresos Propios	68,442,468	38,025,773	199,091,417	291
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$ 3,640,277,798</b>	<b>1,145,437,317</b>	<b>3,865,575,556</b>	<b>106</b>

**Egresos.-**

Concepto	Presupuesto Original Autorizado	Ejercido en el Trimestre	Acumulado	%
Servicios Personales	\$ 2,062,969,517	847,378,196	2,237,747,569	108
Materiales y				
Suministros	444,665,298	284,053,538	733,478,383	165
Servicios Generales	327,184,940	145,680,933	409,779,084	125
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	579,491,470	200,616,729	662,724,143	114
Bienes Muebles				
Inmuebles e Intangibles	138,981,459	29,506,953	68,235,734	49
Inversión Pública	86,985,114	23,066,679	117,415,723	135
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 3,640,277,798</b>	<b>1,530,303,028</b>	<b>4,229,380,636</b>	<b>116</b>

El monto de los ingresos obtenidos durante el cuarto trimestre de 2015 representan el 106% del presupuesto anual, observando una percepción superior al estimado.

Los egresos ejercidos hasta el cuarto trimestre de 2015 representan el 116% del presupuesto anual, observando que en este trimestre el importe ejercido promedio, es superior al programado en un 68.1%.

**VI. CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTALES CONTRA REGISTROS CONTABLES**

Conciliación de los ingresos y egresos presupuestales al 31 de diciembre de 2015, con las cifras registradas en contabilidad:

Concepto	Parcial	Importe
<b>INGRESOS:</b>		
Ingresos contables:		\$ 3,959,349,100
Más:		
Ingresos presupuestales no contables:		656,211,671
Nómina estatal	\$ 656,211,671	
Ingresos presupuestales:		4,615,560,771
Menos:		
Ingresos presupuestales cuenta pública		4,615,560,771
Diferencia		\$ -
<b>EGRESOS:</b>		
Egresos contables:		\$ 3,375,534,496
Más:		
Egresos presupuestales no contables:		853,846,140
Nómina estatal	\$ 656,211,671	
Inversión en bienes muebles	185,651,457	
Gastos por aplicar	11,983,012	
Egresos presupuestales:		4,229,380,636
Menos:		
Egresos presupuestales cuenta pública		4,229,380,636
Diferencia		\$ -

## **OBSERVACIÓN 16.- FALTA DE EMISIÓN DE INFORMES CONTABLES Y PRESUPUESTALES, ARMONIZADOS**

La entidad cuenta con un avance estimado del 80%, al mes de marzo de 2015, en el cumplimiento de la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los postulados básicos de contabilidad gubernamental, aplicables a la entidad a partir del 1° de enero de 2012, y que fueron emitidas desde el 31 de diciembre de 2008 y 09 de agosto de 2009, respectivamente y que se refieren a la emisión de información contable y presupuestal. La entidad estima concluir con el proceso de armonización durante el segundo semestre de 2016.

### **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”.***

### **“NUEVA LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMETAL”**

***Artículo 46.- En lo relativo a la Federación, los sistemas contables de las dependencias del poder Ejecutivo; los poderes Legislativo y Judicial; las entidades y los órganos autónomos permitirán, en la medida que corresponda, la generación periódica de los estados y la información financiera que a continuación se señala:***

- I. Información contable, con la desagregación siguiente:***
  - a) Estado de situación financiera;***
  - b) Estado de variación en la hacienda pública;***
  - c) Estado de cambios en la situación financiera;***
  - d) Informes sobre pasivos contingentes;***
  - e) Notas a los estados financieros;***
  - f) Estado analítico del activo;***
  - g) Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones:***
    - i. Corto y largo plazo, así como por su origen en interna y externa;***
    - ii. Fuentes de financiamiento;***
    - iii. Por moneda de contratación, y***
    - iv. Por país acreedor;***
- II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente:***
  - a) Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto;***

- b) **Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones:**
  - i. **Administrativa;**
  - ii. **Económica y por objeto del gasto, y**
  - iii. **Funcional-programática;**
- c) **Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, del que derivará la clasificación por su origen en interno y externo;**
- d) **Intereses de la deuda;**
- e) **Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal;**
- III. **Información programática, con la desagregación siguiente:**
  - a) **Gasto por categoría programática;**
  - b) **Programas y proyectos de inversión;**
  - c) **Indicadores de resultados, y**
- IV. **La información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro.**

**Los estados analíticos sobre deuda pública y otros pasivos, y el de capital deberán considerar por concepto el saldo inicial del ejercicio, las entradas y salidas por transacciones, otros flujos económicos y el saldo final del ejercicio.**

**Artículo 47.- En lo relativo a las entidades federativas, los sistemas contables de las dependencias del poder Ejecutivo; los poderes Legislativo y Judicial; las entidades y los órganos autónomos deberán producir, en la medida que corresponda, la información referida en el artículo anterior, con excepción de la fracción I, inciso g) de dicho artículo, cuyo contenido se desagregará como sigue:**

- I. **Estado analítico de la deuda, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones:**
  - a) **Corto y largo plazo;**
  - b) **Fuentes de financiamiento;**
- II. **Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, y**
- II **Intereses de la deuda.**

#### **“POSTULADOS BASICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL”**

##### **6) Registro e integración presupuestaria**

- a) **El sistema de contabilidad gubernamental (SCG) deberá de considerar cuentas de orden, para el registro del ingreso y egreso a fin de proporcionar información presupuestaria que permita evaluar los resultados obtenidos respecto de los presupuestos autorizados.**