

- c) **TCA Software Solution, S.A. de C.V.** El pasivo a favor por \$ 2,133,510, corresponde a servicios de actualización de los sistemas de información de la entidad, recibidos durante el ejercicio 2015, facturados por el proveedor hasta el ejercicio 2016, los cuales, a la fecha de este informe se encuentran pendientes de pago.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por la antigüedad de saldos pendientes de pago a la fecha de revisión, y que más adelante se describen.

### 2.2.2 Acreedores diversos.-

- a) Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de acreedores diversos asciende a \$ 9,926,832 representando el 48% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los saldos registrados en acreedores diversos:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	<b>Cateterismos y Angioplastias</b>		
2120 00001 0297	Jesús Morales Méndez	\$ 105,000	3
2120 00001 0338	Armando Díaz Montaña	47,940	1
2120 00001 0084	Antonio Griego Montaña	29,932	-
2120 00001 0143	Francisca Gracia López	23,200	-
2120 00001 0085	Bartolomé Méndez Montaña	10,000	-
2120 00001 0280	Marco Antonio Flores Aguiar	7,916	-
2120 00001 0257	María Martha Murrieta García	7,500	-
2120 00001 0210	Manuel Álvarez Valenzuela	7,000	-
2120 00001 0241	Reynaldo Cansío Molina	6,000	-
2120 00001 0329	Miguel Encinas Coronado	6,000	-
2120 00001 0255	Teodora Espinoza Espinoza	5,370	-
2120 00001 0111	Enrique Duarte Alcalá	5,200	-
2120 00001 0076	Amelia Romero Mendoza	2,208	-
2120 00001 0339	Juan Marcel Morfin Godínez	1,000	-
2120 00001 0074	Amalia Sesma Terán	230	-
2120 00001 0072	Alicia Cruz Monge	21	-
2120 00001 0214	María del Refugio Holguín	1	-
		264,518	4
2120 00004	Servicios de Salud de Sonora	\$ 8,510,179	92

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	<b>Material Ortopédico por Realizar</b>		
2120 00016 0057	Alma Angelina Reyes Bernal	\$ 26,000	-
2120 00016 0066	Ojeda Murrieta Jesús Joaquín	15,000	-
2120 00016 0068	Eulogio José Camea Valenzuela	14,690	-
2120 00016 0058	Juan Samaniego Valenzuela	13,500	-
2120 00016 0073	Evelyn Edilene Bolaños Badilla	10,000	-
2120 00016 0052	Roberto Rivera Rojo	8,000	-
2120 00016 0053	Sotero de Jesús Herrera	7,808	-
2120 00016 0075	Roberto Martínez Wong	5,826	-
2120 00016 0028	José Fortino Mejía Ángel	5,488	-
2120 00016 0034	Loreto Palafox Palafox	4,000	-
2120 00016 0055	Miguel Rodríguez del Cid	3,500	-
2120 00016 0062	Leopoldo Pérez del Ángel	2,000	-
2120 00016 0065	Concepción Silva Romero	2,000	-
2120 00016 0069	Luis Antonio Gómez Carmona	2,000	-
2120 00016 0072	Alan Alexander Molina Zazueta	1,889	-
2120 00016 0077	María Elena Muñoz Ávila	1,799	-
2120 00016 0079	Miguel Ángel Beltrán Salazar	1,544	-
2120 00016 0059	Reginaldo Aldecoa Figueroa	1,000	-
2120 00016 0063	Abigail Gamaliel Ortiz González	1,000	-
	Otros saldos menores a \$ 1,000	11,508	-
		----- 138,552 -----	-
2120 00022	Estudios Cateterismos y Angioplastias	18,560	-
	<b>Apoyo Trasplante Riñón</b>		
2120 00028 0001	Carlos Alberto Ayala Mendía	30,000	-
2120 00028 0002	Martha Elena Zepeda Porchas	30,000	-
2120 00028 0003	Patricia Enriqueta García Nieves	30,000	-
2120 00028 0004	Susana Carolina Barceló Alcalá	30,000	-
2120 00028 0005	María de los Ángeles Salgado Ayala	30,000	-
2120 00028 0009	Jorge Alejandro Álvarez Montaña	30,000	-
2120 00028 0010	Leobardo Othón Flores	30,000	-
2120 00028 0011	Paulino Iriqui Quilihua	30,000	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
2120 00028 0012	Alberto Montoya Flores	\$ 30,000	-
2120 00028 0013	Ana Griselda Figueroa Montoya	30,000	-
2120 00028 0014	Karla Elvira Heredia Chan	30,000	-
2120 00028 0015	Ariana María Arreola Martínez	30,000	-
2120 00028 0016	Francisco Erasmo Cervantes Estrada	30,000	-
2120 00028 0017	Luis Carlos Urrea Mendoza	30,000	-
2120 00028 0018	Israel Tomas Coronado Vázquez	30,000	-
2120 00028 0019	Nilsa Cruz Ibarra Reyna	30,000	-
2120 00028 0020	José Luis González Oviedo	30,000	-
2120 00028 0021	Julia Torres Gastelum	30,000	-
2120 00028 0022	Epitacio Galindo Díaz	30,000	-
2120 00028 0023	Fabián Patricio Chávez Arvayo	30,000	-
2120 00028 0006	Celia Núñez Torres	10,000	-
2120 00028 0007	Marisa Abreu Bernal	10,000	-
2120 00028 0008	Cecilia López Montijo	10,000	-
		630,000	-
		-----	-----
	<b>Apoyo P/ Renta de Equipo</b>		
2120 00029 0064	Soria Álvarez Alejandro	6,236	-
2120 00029 0050	Jeihel Omar Dorador Gutiérrez	4,820	-
2120 00029 0067	Pedro Altamirano Sánchez	4,582	-
2120 00029 0068	María Elena Robles Hurtado	4,582	-
2120 00029 0069	Zulema Guadalupe Martínez Vega	4,582	-
2120 00029 0072	Yesenia Muñoz Soto	4,582	-
2120 00029 0074	Peralta Tadeo Margarita	4,582	-
2120 00029 0075	Reyna Isabel Abrego Preciado	4,582	-
2120 00029 0079	Rosario Valentina González Pacheco	4,582	-
2120 00029 0081	Celia Alejandra Olivas Silvas	4,582	-
2120 00029 0082	Verónica Iñigo Vargas	4,582	-
2120 00029 0083	Mishael Guadalupe Moreno Vázquez	4,582	-
2120 00029 0085	Pedro Avitia Ramos	4,582	-
2120 00029 0086	José Espinoza Soqui	4,582	-
2120 00029 0088	Joselyn Fernanda Ramírez Galaviz	4,582	-
2120 00029 0089	Gisees Sharey Quijada Carlton	4,582	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
2120 00029 0090	Francisca Rubí Camargo Ramírez	\$ 4,582	-
2120 00029 0091	Lilia Maldonado López	4,582	-
2120 00029 0092	Juan Erasmo Saldamando Meza	4,582	-
2120 00029 0093	Teresa Isabel Esquer Duran	3,900	-
	Otros saldos menores a \$3,000	81,526	2
		-----	-----
		174,376	2
		-----	-----
	<b>Procedimiento Hemodinamia</b>		
2120 00030 0012	Armida Partida García	50,000	2
2120 00030 0001	María Córdova Madrid	10,000	-
2120 00030 0002	Eduwiges Vallejo Badilla	10,000	-
2120 00030 0003	Balbina Badilla Bravo	10,000	-
2120 00030 0004	María Luz Florencio Martínez	10,000	-
2120 00030 0005	Gloria María Dolores Díaz Álvarez	10,000	-
2120 00030 0006	Lionsa Ochoa Delgado	10,000	-
2120 00030 0007	María Teresa Nieblas Leyva	10,000	-
2120 00030 0008	Elvia López Domínguez	10,000	-
2120 00030 0009	María Esther Rodríguez Leyva	10,000	-
2120 00030 0011	Rosa María Figueroa Duarte	10,000	-
		-----	-----
		150,000	2
		-----	-----
	<b>Laboratorios Externos Cima</b>		
2120 00031 0009	Mirella López López	7,000	-
2120 00031 0010	Rosa Martha Tonopomea Murillo	4,807	-
2120 00031 0001	Ángela Arenas Rojas	3,938	-
2120 00031 0002	Andrea Paola Córdova	3,938	-
2120 00031 0003	María Valencia Martínez	3,938	-
2120 00031 0006	Jesús Carlos Tapia Hernández	3,838	-
2120 00031 0007	Juan Francisco Ruiz Romero	3,838	-
2120 00031 0004	Roberto García Romo	3,638	-
2120 00031 0005	Alma Rosario López Chávez	3,638	-
	Otros saldos menores a \$3,000	2,074	-
		-----	-----
		40,647	-
		-----	-----
	<b>Total</b>	\$ 9,926,832	100
		=====	=====

El pasivo por concepto de Cateterismos y Angioplastias, con un saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$ 264,518, fue aplicado por la entidad, en el primer semestre de 2016.

### 2.2.3 Impuestos por pagar.-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de impuestos por pagar asciende a \$ 1,643,050 y su integración es la siguiente:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	Por ciento
.2% Inspección y Vigilancia	\$ 652,657	40
IVA Pendiente de Trasladar	560,761	34
Retención I.S.P.T. por Sueldos	205,349	12
.15% CECOP	97,403	6
.15% Infraestructura Educativa	63,519	4
.10% UNISON	63,361	4
	-----	----
Total	\$ 1,643,050	100
	=====	====

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

#### **OBSERVACIÓN 5.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN IMPUESTOS POR PAGAR, CUOTAS PENDIENTES Y PROVISIONES**

Los siguientes saldos se encuentran pendiente de pago, a la fecha de este informe, ya que no ha habido movimiento alguno, durante 2016.

#### **IMPUESTOS POR PAGAR:**

Concepto	Fecha del Ultimo movimiento registrado	Importe
.2% Inspección y Vigilancia	31/12/2015	\$ 652,657
IVA Pendiente de Trasladar	31/12/2015	557,241
.15% CECOP	31/12/2015	97,403
.15% Infraestructura Educativa	31/12/2015	63,519
.10% UNISON	31/12/2015	63,361
		-----
Total		\$ 1,434,181
		=====

**CUOTAS PENDIENTES:**

<b>Concepto</b>	<b>Fecha del Ultimo movimiento registrado Antigüedad</b>	<b>Importe</b>
Isssteson/Hospital Ignacio Chávez	15/04/2013	\$ 1,102,667
Fondo Estatal de Solidaridad	24/11/2014	569,981
Secretaría de la Defensa Nacional/Hospital Militar	01/12/2015	390,928
Municipio de Hermosillo	24/11/2014	251,788
IEP Fuerza Sonora Ac	08/07/2013	180,162
Hospital Naval de Guaymas	27/11/2015	27,468
Instituto Superior de Seguridad Pública Del Estado	16/07/2015	56,397
Sistema para el Desarrollo Integral de la Fam.	24/11/2015	23,022
Gobierno del Estado de Sonora	21/09/2015	36,384
Servicios de Salud de Sonora(Hospital On	16/12/2015	26,628
General de Seguros Sab	26/11/2015	23,058
Comisión Nal... Para El Desarrollo de los Pueblos I	01/10/2015	550
Paz Vázquez Covarrubias	04/12/2015	3,436
Irma Arco Centeno	10/12/2015	3,200
Tomas Melgar Bautista	15/12/2015	1,500
María Rosario Preciado Torres	10/12/2015	700
Carlota Olivia León Abril	10/12/2015	695
Casavantes Landin Cesar	19/12/2015	648
Qualitas Compañía de Seguros, S.A. de C.V.	16/12/2015	350
		-----
		\$ 4,033,008
		=====

**PROVISIONES:**

<b>Concepto</b>	<b>Fecha del Ultimo movimiento registrado</b>	<b>Importe</b>
Distrib. Inter. Med. y Eq. Med. (Dimesa)	31/12/2015	\$ 21,913,376
TCA Software Solution, S.A. de C.V.	31/12/2015	2,133,510
		-----
<b>Total</b>		\$ 24,046,886
		=====

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

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

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

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegara a la conclusión de existencia de saldos no exigibles, se deberá de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores o del ejercicio. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización o en caso de ser exigibles efectuarse la aplicación o el pago a quien corresponda.

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

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

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

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

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

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

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
Patrimonio	\$ 165,726,165	(172)
Desahorros acumulados	( 127,146,903)	132
Desahorro del ejercicio	( 135,108,329)	140
	-----	----
	\$ ( 96,529,067)	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 disminuido por los siguientes montos:

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2014	Aumento (Disminución)	Saldo al 31 de diciembre de 2015
Patrimonio	\$ 154,717,277	11,008,888	165,726,165
Desahorros Acumulados	(211,476,357)	84,329,453	(127,146,904)
Desahorro del ejercicio	-	(135,108,328)	(135,108,328)
	-----	-----	-----
	\$ ( 56,759,080)	( 39,769,987)	( 96,529,067)
	=====	=====	=====

**Incrementos y decrementos a las cuentas patrimoniales durante el ejercicio:**

Durante el ejercicio 2015, la entidad afectó las diferentes cuentas patrimoniales, derivado principalmente por el registro de pago a proveedores, reconocimiento de ingresos obtenidos para el pago a proveedores y por la adquisición de activos fijos.

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

Cuenta	Debe (Haber)
<b>Patrimonio.-</b>	
Mobiliario de administración	\$ 1,849
Equipo de administración	4,330
Equipo de computación electrónica	148,471
Vehículos y equipos terrestres	113,574
Equipo médico	9,714,400
Instrumental médico	73,969
Herramientas	4,732
Software	947,563
	-----
	11,008,888
<b>Resultado de Ejercicios Anteriores:</b>	
Bancos	9,277,621
Cuentas por Cobrar	155,145
Anticipo a Proveedores	( 111,624)
Proveedores	85,251,522
Acreedores Diversos	3,637,142
Impuestos y Retenciones	( 1,068)
Provisiones	17,916
Capital	1,580
Ingresos por Subsidios	( 12,894,746)
Cuotas de Recuperación	5
Otros Ingresos	( 71,245)
Descuentos y Facturación	46,516
Gastos estatales	( 1,137,031)
Gastos Federales	156,357
Gastos Cuotas de Recuperación	828
Gastos Seguro Popular	535
	-----
	84,329,453
	-----
<b>Desahorro del ejercicio</b>	<b>( 135,108,328)</b>
	-----
<b>Total</b>	<b>\$ ( 39,769,987)</b>
	=====

Los movimientos anteriores, que afectaron ejercicios anteriores, contaron con la aprobación de la Junta de Gobierno de la entidad.

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

**OBSERVACIÓN 6.- FALTA DE INTEGRACIÓN DE LA CUENTA DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

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

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

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

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

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

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

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

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

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

#### 4. INGRESOS

##### OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

##### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

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

#### 4.1 INGRESOS

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

Al 31 de diciembre de 2015, el monto de los ingresos obtenidos por la entidad asciende a \$ 81, 228,071, los cuales se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	<b>Ingresos por Subsidios</b>		
4100 00005	Subsidio Seguro Popular	\$ 34,756,576	43
4100 00002	Subsidio Federal	9,652,005	12
4100 00006	SSS Gastos Catastróficos 2015	8,094,535	10
4100 00001	Ingresos Estatales	6,732,760	8
		-----	----
		\$ 59,235,876	73
		-----	----

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	<b>Ingresos Diversos</b>		
4200 00001 0013	Lab Bayer de México, S.A. de C.V.	\$ 15,000	-
4200 00001 0023	Laboratorios Asofarma de México, S.A.	15,000	-
4200 00001 0024	Sanofi Aventis de México	15,000	-
4200 00001 0026	A. Menarini Pharma México S. de R.L.	15,000	-
4200 00001 0139	Laboratorios Silanes, S.A.	15,000	-
4200 00001 0169	Takeda México, S.A. de C.V.	15,000	-
4200 00001 0170	UCB de México, S.A. de C.V.	15,000	-
4200 00001 0171	Ferrer Therapeutics, S.A. de C.V.	15,000	-
4200 00001 0172	Grunenthal de México, S.A. de C.V.	15,000	-
4200 00001 0173	Grupo Fármacos Especializados	15,000	-
4200 00001 0003	Laboratorio Senosiain, S.A. de C.V.	12,000	-
4200 00001 0136	Representaciones e Inv. Médicas, S.A. de C.V.	12,000	-
4200 00001 0174	Cell Pharma S. de R.L. de C.V	7,500	-
4200 00001 0165	LVJM Proyecta Comunicación, S.A. de C.V.	5,000	-
4200 00001 0129	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	2,500	-
		-----	----
		189,000	-
		-----	----
	<b>Cuotas de Recuperación</b>		
4300 00001 0003	Hospitalización	15,182,603	20
4300 00001 0004	Medicina y Materiales de Curación	2,098,761	3
4300 00001 0005	Análisis Clínicos	1,320,533	2
4300 00001 0001	Consultas de Especialidades	591,714	-
4300 00001 0008	Estudios de Patología	247,502	-
4300 00001 0020	Servicio Especialidad Cardiología	102,514	-
4300 00001 0021	Electrocardiograma, Electroencefalograma	54,508	-
4300 00001 0019	Servicio Especialidad Urología	29,707	-
4300 00001 0013	Servicio Especialidad Dental	7,295	-
4300 00001 0014	Servicio Especialidad Oftalmología	6,170	-
4300 00001 0016	Servicio Especialidad Dermatología	5,845	-
4300 00001 0007	Servicios de Especialidades	4,305	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
4300 00001 0010	Curaciones	\$ 4,253	-
4300 00001 0015	Servicio Especialidad Neumología	4,250	-
4300 00001 0011	Otros Ingresos	1,189	-
4300 00001 0006	Rayos Ultrasonidos y Electro	858	-
4300 00001 0017	Servicio Especialidad de Otorrinolaringología	297	-
		-----	-----
		19,662,304	25
		-----	-----
	<b>Otros Ingresos</b>		
4400 00002	Depósitos no Definidos	112,970	-
4400 00003	Diversos	239	-
		-----	-----
		113,209	-
		-----	-----
	<b>Productos Financieros</b>		
4420 00001	Intereses	54,230	-
		-----	-----
	<b>Descuentos y Refacturación</b>		
4500 00001	Pacientes Catastróficos	1,086,061	1
		-----	-----
	<b>Descuentos y Refacturación</b>		
4600 00003	Descuentos S/Compra	880,154	1
4600 00001	NC Refact. Proveedor	7,237	-
		-----	-----
		887,391	1
		-----	-----
	<b>Total</b>	\$ 81,228,071	100
		=====	=====

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

## 5 EGRESOS

### OBJETIVO 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

- Análisis de los movimientos del ejercicio.
- Revisión selectiva de las erogaciones realizadas por la entidad, durante el período revisado.
- Verificación de la póliza contable que amparó el registro, analizando la comprobación documental anexa y que correspondan a operaciones propias de la entidad.
- 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.
- Verificar que los servicios y bienes adquiridos hayan sido efectivamente recibidos.

#### 5.1 INTEGRACIÓN DE LOS EGRESOS DE LA ENTIDAD

Al 31 de diciembre de 2015, el monto de los egresos obtenidos por la entidad ascienden a \$ 216,336,399, los cuales, se integran de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
Gastos estatales	\$ 60,698,435	28
Seguro popular	86,006,343	40
Gastos federales	45,533,830	21
Cuotas de recuperación	17,402,920	8
Diversos	6,694,871	3
	-----	-----
	\$ 216,336,399	100
	=====	=====

**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 \$ 216,336,399, los cuales, se distribuyeron en los siguientes conceptos:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>%</b>
Medicamento	\$ 81,104,829	37
Materiales y suministros de laboratorio	56,031,206	26
Subrogaciones	32,842,580	15
Apoyo adicional a municipios	10,246,092	5
Alimentación para personas hospitalizadas	7,590,222	4
Mantenimiento y conservación	6,814,832	3
Oxígeno y gases para uso médico	5,033,636	2
Remuneraciones por horas extraordinarias	3,929,063	2
Materiales y accesorios	3,088,499	2
Varios	2,975,152	2
Días económicos	1,362,857	1
Combustibles	1,152,985	1
Estímulos al personal	880,662	-
Impuestos y publicaciones oficiales	757,267	-
Utensilios para el servicio de alimentación	594,465	-
Refacciones y accesorios	569,494	-
Arrendamientos	366,328	-
sustancias químicas	283,196	-
Servicio telefónico	266,473	-
Asesoría y capacitación	154,064	-
Energía eléctrica	96,592	-
Vestuarios, uniformes y blancos	68,176	-
Pasajes	47,316	-
Instrumental médico	40,598	-
Agua potable	39,815	-
<b>Total</b>	<b>\$ 216,336,399</b>	<b>100</b>

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

## 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>			
6000 00004 0002	Gobierno Aportaciones	\$ 794,461,157	75
6000 00004 0003	Cuotas por Cobrar Cuentas	231,535,747	22
6000 00004 0001	Incobrabilidad de Cuotas	34,730,362	3
6000 00006 5401	Equipo Médico	2,677,297	-
6000 00006 5206	Equipo de Computación Electrónica	387,007	-
6000 00006 5102	Equipo de Administración	9,200	-
6000 00006 5101	Mobiliario de Administración	5,877	-
6000 00006 5402	Instrumental Médico	1,205	-
6000 00006 5301	Vehículos y Equipo Terrestre	1	-
		-----	----
		\$ 1,063,807,853	100
		=====	====
<b>Saldos Acreedores:</b>			
6000 00001 0004	Aportaciones de Gobierno	\$ 794,461,157	75
6000 00002 0001	Cuentas por Cobrar Cuotas	231,535,747	22
6000 00002 0004	Cuotas Incobrables	34,730,362	3
6000 00005 5401	Equipo Médico	2,677,297	-
6000 00005 5206	Equipo de Computación Electrónica	387,007	-
6000 00005 5102	Equipo de Administración	9,200	-
6000 00005 5101	Mobiliario de Administración	5,877	-
6000 00005 5402	Instrumental Médico	1,205	-
6000 00005 5301	Vehículos y Equipo Terrestre	1	-
		-----	----
	Total	\$ 1,063,807,853	100
		=====	====

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

**OBSERVACIÓN 7.- FALTA DE INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES DE FACTURAR E IDENTIFICAR LA FECHA DE ORIGEN**

A la fecha de nuestra revisión se tienen registradas en cuentas de orden, cuentas por cobrar a pacientes por \$ 231,535.747, las cuales no han sido facturadas y tampoco se conoce en algunos casos, su fecha de origen.

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

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

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

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

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

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

-----

**HOSPITAL INFANTIL DEL ESTADO DE SONORA**

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

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

**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 e insumos, debidamente valuados, comparados y su conexión al cierre del ejercicio.
- c) A la fecha del presente informe, no se nos han proporcionado la totalidad de 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.
- d) A la fecha de este informe, no se nos ha proporcionado la conciliación de la base declarada de impuesto sobre la renta retenido, por concepto de honorarios y arrendamientos, con la registrada en contabilidad.
- e) A la fecha de nuestro informe, no hemos recibido las confirmaciones de bancos, cuentas por cobrar y pagar solicitadas, así como el acuse de envió de las mismas.
- f) A la fecha de emisión de este informe, no se nos ha proporcionado la autorización por parte de la junta de gobierno, de las afectaciones a resultados de ejercicios anteriores, ocurridas durante el segundo semestre de 2015.
- g) A la fecha de este informe, no se nos había proporcionado el detalle de la integración de altas y bajas de activo fijo, ocurridas durante el ejercicio.
- h) A la fecha de la emisión de este informe, no se nos había proporcionado el monto del subsidio autorizado para el ejercicio 2015, el recibido y el pendiente de recibir.

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 del Hospital Infantil del Estado de Sonora, así como una descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Cuenta	Ref	Importe	Analizado	%
11201 Fondos Fijos Revolventes	(9)	\$ -	-	100
11203 Bancos		8,158,219	8,157,999	100
11206 Deudores Diversos	(2)	21,378,644	19,854,713	93
11207 Subsidio al Salario		669,055	-	-
11213 Anticipo a Proveedores	(2)	411,226	1,798,579	95
11301 Almacenes	(1)	16,469,441	4,159,578	9
12201 Mobiliario y Equipo	(3)	17,276,815	131,214	78
12202 Vehículos Terrestres	(4)	1,313,364	-	-
12203 Maquinaria Herramienta y Aparatos	(3)	103,510,639	5,563,103	93
12502 Inmuebles	(4)	103,316	-	-
13101 Depósitos en Garantía	(4)	34,375	-	-
21203 Proveedores	(8)	138,649,344	94,172,310	68
21204 Descuentos y Percepciones a favor de Terceros	(8)	10,473,041	8,883,845	85
21205 Acreedores Diversos	(8)	134,534,268	84,649,949	63
21208 Iva por Pagar	(5)	1,138,738	-	-
21600 Ingresos por Realizar	(7)	9,108,292	-	-
41101 Patrimonio	(7)	( 7,722,158)	5,613,125	63
41102 Resultado del Ejercicios Anteriores	(7)	( 93,305,292)	5,556,703	43
41103 Rectificaciones a Resultados	(7)	( 165,726)	-	-
41201 Decrementos del Patrimonio	(7)	( 5,527,715)	-	-
41202 Incrementos del Patrimonio		10,748,303	-	-
51101 Resultado de Ingresos	(8)	297,021,743	66,229,126	22
52101 Costo de Operacion de Programas		325,123,530	107,820,961	33
52102 Costo Operacion Programas de Años Anteriores	(6)	504,214	-	-

- (1) Se verificaron las adquisiciones del ejercicio de manera selectiva, las conciliaciones de movimientos de almacén y se participó en el inventario de existencias al cierre del ejercicio.
- (2) El importe corresponde a movimientos de cargo del ejercicio.
- (3) El importe analizado corresponde al total de las altas y bajas del ejercicio.
- (4) Sin movimiento en el ejercicio, por lo que sólo se cotejó contra el saldo final dictaminado 2014.

- (5) Los pagos se realizan en la Dirección General de Administración
- (6) Cuenta no revisada en atención a su importancia.
- (7) Se revisó el saldo inicial dictaminado y las afectaciones del ejercicio.
- (8) El importe corresponde a movimientos de abono del ejercicio.
- (9) 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**

##### **OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

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

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

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de efectivo ascendía a \$ 8,158,219, integrado por los depósitos bancarios propiedad de la entidad.

##### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.-**

- a) Confirmación de saldos.
- b) Análisis de partidas en conciliación.
- c) Verificación de conciliaciones bancarias.
- d) Inspección de resguardos.

**1.1.1 FONDO FIJO DE CAJA.**

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

Como parte de la revisión efectuada sobre esta área se nos proporcionó copia de los resguardos de los responsables de los fondos, obteniéndose 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 9 fondos, los cuales al 31 de diciembre de 2015 no muestran saldo alguno, 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.

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

**1.1.2 BANCOS**

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

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo asciende a \$ 8,158,219 se integra de 9 cuentas bancarias.

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>%</b>
Santander Cuenta 65502014470 Impuestos Nómina	\$ 5,407,767	66
Santander Cuenta 65501831480 Recursos Propios	1,479,464	18
Santander Cuenta 65501831446 Otros Ingresos	534,751	7
Santander Cuenta 65502284054 Seguro Popular	311,563	4
Bancomer Cuenta 0159316418 ISSSTE	187,849	2
Banorte Cuenta 0219670432 Gasto Catastrófico	157,807	2
BBVA Bancomer Cuenta 00194736583 Siglo XXI	57,883	1
Santander Cuenta 65501845660 Seguro Popular	13,064	-
Santander Cuenta 65501831506 Recurso	8,071	-
	\$ 8,158,219	100
	\$ 8,158,219	100

Al mes de diciembre de 2015, se llevó a cabo la revisión de las conciliaciones bancarias, obteniéndose resultados satisfactorios.

## 1.2 CUENTAS POR COBRAR

### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN:

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

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

### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.-

- a) Confirmación de saldos.
- b) Análisis de antigüedad de saldos.
- c) Integración y análisis 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:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
Subsidio al empleo	\$ 669,055	3
Deudores diversos	21,378,644	97
	-----	----
	\$ 23,047,699	100
	=====	====

## 1.2.1 Deudores diversos.-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo asciende a \$ 21,378,644, y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
11206-02-C-001377	Servicios de Salud de Sonora	\$ 10,574,667	49
11206-02-C-005768	Secretaría de la Defensa Nacional	2,185,478	10
11206-02-C-005859	Secretaría de Educación y Cultura	1,759,156	8
11206-02-C-006252	ISSSTE 10	1,244,433	6
11206-02-C-005645	Armada de México 6ta Zona Naval	754,704	4
11206-02-C-005772	ISSSTESON	678,943	3
11206-02-C-005887	Fondo Estatal de Solidaridad	550,280	3
11206-02-C-002555	Diagnóstico por Imágenes de Cd. Obregón, Sonora	534,778	3
11206-02-C-004489	Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica	400,000	2
11206-02-C-001282	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	326,485	2
11206-02-E-001377	Servicios de Salud de Sonora	293,548	2
11206-02-C-005776	Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado (ISSPE)	269,436	2
11206-02-C-005489	H. Ayuntamiento de Hermosillo	185,266	1
11206-02-C-005261	Grupo Nacional Provincial, S. A. B.	184,739	1
11206-02-C-005773	I.M.S.S. Guardería ABC	166,034	1
11206-02-C-005787	Manuel Romero Martínez	162,585	1
11206-02-C-005632	Programa Regalo de Vida	99,941	-
11206-02-C-005839	Sanatorio Naval Puerto Peñasco	84,719	-
11206-02-C-003693	Mapfre Tepeyac, S.A.	70,814	-
11206-02-C-005766	Hospital de Gineco-Ped. Imss 06	61,704	-
11206-02-C-001345	Universidad de Sonora	57,462	-
11206-02-C-005710	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	48,122	-
11206-02-C-005682	Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	46,113	-
11206-02-C-005847	Seguros Inbursa	41,813	-
11206-02-C-002545	AXA Seguros, S.A. de C.V.	35,842	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
11206-02-C-000545	Gobierno del Estado de Sonora	\$ 31,942	-
11206-02-E-006150	Enrique Carrasco González	31,844	-
11206-02-C-007172	Isabel Cristina Bernal Gonzalez	30,573	-
11206-02-C-005680	CODESON	26,158	-
11206-02-C-005643	APN Administración de Personal del Noroeste, S.A de C.V.	23,300	-
11206-02-C-002452	Hospital el Ronquillo	22,480	-
11206-02-C-005683	Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	22,232	-
11206-02-C-005824	Qualitas Compañía de Seguros, S.A.	21,578	-
11206-02-E-007182	Diana Karolina Villa Santa Cruz	20,644	-
11206-02-C-005752	Oscar González Bracamonte	20,214	-
11206-02-C-006520	Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública	20,000	-
11206-02-E-007142	Gabriel Moreno Castro	20,000	-
11206-02-E-007172	Isabel Cristina Bernal González	20,000	-
	Otros Saldos Menores a \$ 20,000	250,617	2
		\$ 21,378,644	100
		\$ 21,378,644	100

- a) **Servicios de Salud de Sonora.**- El saldo por \$10,574,667, proviene principalmente, de recuperación de cuotas de pacientes, las cuales, se depositan a la cuenta bancaria de Servicio de Salud de Sonora, mismos que después se recuperan. A la fecha de este informe, el saldo revolvente no ha tenido movimientos.

Con fecha 13 de julio de 2016, mediante acuerdo número 78/8.5/VII/2016, la junta de gobierno de la entidad, autorizó la cancelación de \$ 9,907,177, del saldo antes referido, afectándose en el 2016 contra los resultados de ejercicios anteriores.

- b) **Secretaría de la Defensa Nacional / Hospital Militar Regional.**- El saldo por \$ 2,185,478, proveniente principalmente, de servicios otorgados a nombre de la Secretaría de Defensa, por atención a pacientes. El saldo a la fecha del presente informe, aun continua pendiente de recuperar.
- c) **Secretaría de Educación y Cultura 21.**- El saldo por \$ 1,759,156, se integra por servicios otorgados a pacientes subrogados con servicio médico, mediante el seguro médico siglo XXI. A la fecha de este informe, el saldo por cobrar aún no se ha recuperado.

- d) **ISSSTE 10.-** El saldo por \$1,244,433, se integra principalmente, por servicios quirúrgicos congénitos, prestados en el ejercicio 2014. El saldo a la fecha del presente informe, se encuentra pendiente de recuperar.
- e) **Armada de México 6ta Zona Naval.-** El saldo por \$ 754,704, se integra por atención a pacientes del seguro popular subrogado. A la fecha del presente informe, el saldo está pendiente de recuperar.
- f) **ISSSTESON 09.-** El saldo por \$ 678,943, se integra por atención a pacientes, que son derechohabientes del ISSSTESON. A la fecha de este informe, el saldo está pendiente de recuperar.

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

#### **OBSERVACIÓN 1.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN DEUDORES DIVERSOS**

Con base en el 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 y que a la fecha de este informe aún no se habían recuperado, están sujetos a depuración o confrontan problemas para su recuperación:

<b>Concepto</b>	<b>Antigüedad</b>	<b>Importe</b>
Servicios de Salud de Sonora	31/12/2015	\$ 637,490
Srta. de Educación y Cultura 21	2014	1,759,156
Secretaría de la Defensa Nacional	30/11/2015	1,251,947
ISSSTE 10	31/12/2015	1,244,433
Armada de México 6ta Zona Naval	31/12/2015	754,704
Servicios de Salud de Sonora	31/12/2015	637,490
Fondo Estatal de Solidaridad	2014	550,280
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado (ISSPE)	2014	269,436
H. Ayuntamiento de Hermosillo	31/03/2015	185,266
Grupo Nacional Provincial, S.A.B.	2014	184,739
I.M.S.S. Guardería ABC	2014	166,034
Programa Regalo de Vida	2014	99,941
Sanatorio Naval Puerto Peñasco	31/03/2015	84,719
Mapfre Tepeyac, S.A.	2014	70,814
Sistema Para el Desarrollo Integral	30/09/2015	48,122
Seguros Inbursa	2014	41,813
AXA Seguros, S.A. de C.V.	2014	35,842
Gobierno del Estado de Sonora	2014	31,942
CODESON	2014	26,158

<b>Concepto</b>	<b>Antigüedad</b>	<b>Importe</b>
APN Administradora de Personal del Noroeste, S.A. de C.V.	2014	\$ 23,300
Qualitas Cía. de Seguros, S.A.	2014	21,578
Oscar Gonzalez Bracamonte	2014	20,214
Municipio de Hermosillo	2014	11,787
DIF Nogales	30/04/2015	11,106
Salud Fraternal	30/09/2015	9,508
Voluntariado Cima, I.A.P.	31/07/2015	8,656
Alejandro López Robles	2014	8,173
Jesús Emiliano Cano Ramírez	2014	8,046
Luis Manuel Mora Santana	2014	8,046
Erika Judith Gómez Mada	2014	7,606
Seguros Comercial América	2014	7,564
Oscar González Bracamonte	2014	7,308
Indust.Naval del Pacífico, S.A. de C.V.	2014	5,770
Paola Jocelyn García Rubio	07/05/2015	5,333
Lidia Salas Flores	2014	5,000
Multiasistencia, S.A. de C.V.	2014	3,715
Alberto Miranda	2014	3,346
Vida y Familia	2014	3,270
H.Congreso Estado de Sonora	2014	2,888
Casa Guadalupe Libre I.A.P.	2014	2,860
Edgar Miguel Morales Guzmán	12/06/2015	2,700
Municipio de Caborca DIF	2014	2,520
Ciudad de los Niños	2014	2,020
Luis Antonio Bojórquez Zazueta	09/03/2015	2,000
Ricardo Sánchez González	05/03/2015	1,867
Jesús María Vallejo Badilla	2014	1,500
Secretaría de Desarrollo Social del Estado de Sonora (SEDESSON)	2014	1,500
Gilberto Covarrubias Espinoza	10/03/2015	1,000
Carla Monroy Huguez	10/03/2015	1,000
Homero Rendón García	10/03/2015	1,000
Paloma del Consuelo de la Torre San	10/03/2015	1,000

Concepto	Antigüedad	Importe
Lorenzo Alberto Pacheco Ruíz	2014	\$ 974
Coppel, S.A. de C.V.	01/07/2015	500
Sistema DIF Guaymas	31/07/2015	500
General de Seguros	2014	287
Total		\$ 7,648,278 =====

@ = Saldos que provienen de años 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 presentar posibles quebrantos para la entidad y efectuar las gestiones de cobranza para la recuperación inmediata de dichos saldos.

**1.2.2 Pagos anticipados.-**

Al 31 de diciembre de 2015, se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>%</b>
Depósitos en garantía	\$ 34,375	8
Anticipos a proveedores	411,226	92
	-----	----
	\$ 445,601	100
	=====	====

**1.2.1.1 Depósitos en garantía.-**

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo asciende a \$ 34,375 y corresponde a los depósitos en garantía efectuados a Cesar Javier Almada Corral, por la renta de bodegas para el área de compras.

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

**1.2.1.2 Anticipo a proveedores.-**

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo asciende a \$ 411,226 y corresponde a anticipos efectuados por pagos de alimentación a pacientes hospitalizados, los cuales, fueron pagados a los siguientes proveedores.

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>%</b>
Fármacos del Norte, S.A. de C.V.	\$ 114,749	28
Sistemas de Descanso Lord, S.A. de C.V.	62,575	16
Reyna Isabel Pacheco Ortiz	50,793	13
Farmacéuticos Maypo, S.A. de C.V.	45,750	11
Luis Enrique Olea Arvizu	41,579	10

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
Centro de Patología Avanzada de Sonora, S.C.	\$ 17,500	4
Ricardo Arredondo Espinoza	14,268	3
Gerardo Duarte Martínez	12,500	3
Ernesto Andrade Duarte	11,368	3
Maria Jesús Rodríguez Quijada	10,806	3
Hospital Privado de Hermosillo, S.A de C.V.	10,137	2
Megafruta, S.A. de C.V.	9,905	2
Oscar Mauricio Solano Garcia	7,000	2
Rosa Maria Ruiz Fimbres	2,000	-
Consortio Hospitalario, S.A de C.V.	296	-
	-----	----
	\$ 411,226	100
	=====	====

**OBSERVACIÓN 2.- 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.

### **1.3 ALMACÉN GENERAL**

#### **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 selectivo de las adquisiciones del período.
- b) Verificación de las principales licitaciones públicas.
- c) Verificación de existencias en almacén con registros contables.
- d) Participación en los inventarios físicos anuales de fin de año.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo asciende a un monto de \$ 16,469,441 y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
Medicamentos	\$ 15,367,038	93
Suministros generales	1,102,403	7
	-----	-----
	\$ 16,469,441	100
	=====	=====

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

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

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

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

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

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

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

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

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

#### **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

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

#### **1.4 BIENES MUEBLES E INMUEBLES.-**

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

#### **OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

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

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

#### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.-**

- a) Verificación selectiva de las adquisiciones y bajas del período, con los soportes documentales correspondientes como son, facturas, cheques, salidas de almacén, aprobación de la junta de gobierno y registro contable.
- b) Verificación de las conciliaciones entre el Departamento de Control de Bienes y el Departamento de Contabilidad.
- c) Verificación de resguardos de los bienes.
- d) Análisis selectivo de los inventarios practicados por la Unidad de Control de Bienes.
- e) Verificación de las existencias del Departamento de Control de Bienes y el Departamento de Contabilidad.

Al 31 de diciembre de 2015, su saldo asciende a \$ 122,204,134, integrándose de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
<b>Terrenos:</b>		
Terrenos	\$ 237	-
	-----	---
<b>Edificios y construcciones:</b>		
Edificios	103,079	-
	-----	---
<b>Maquinaria y Equipo:</b>		
Maquinaria y equipo:	14,412,620	12
Equipo médico de hospital	98,629,394	81
	-----	----
	113,042,014	93
	-----	---
<b>Equipo de oficina:</b>		
Mobiliario y equipo	2,864,194	2
	-----	---
<b>Equipo de transporte:</b>		
Equipo de transporte	1,313,364	1
	-----	---
<b>Equipo de computo</b>		
Equipo de cómputo	4,829,301	4
	-----	---
<b>Herramientas</b>		
Herramientas	51,945	-
	-----	----
Total Bienes Muebles e Inmuebles	\$ 122,204,134	100
	=====	====

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

#### 1.4 MOVIMIENTOS DEL ACTIVO FIJO DURANTE EL PERIODO.-

Al 31 de diciembre de 2015, la entidad tuvo aumentos al activo fijo por un monto de \$ 157,685 y disminuciones por \$ 5,917,081, las cuales se resumen a continuación:

Concepto	Cargos	%	Abonos	%
Equipo médico y de hospital	\$ 101,668	64	5,481,911	93
Mobiliario y equipo de oficina	36,245	23	131,214	2
Maquinaria y equipo	19,772	13	303,956	5
Totales	\$ 157,685	100	5,917,081	100

#### 1.4.1 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, verificar con las actas de la junta de gobierno, en donde se autorizó su baja, habiéndose obtenido resultados satisfactorios.

## 2 PASIVO

### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

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

- 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.
- Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.
- 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) Confirmación de saldos
- b) Análisis de antigüedad de saldos.
- c) Integración y análisis de saldos importantes.
- d) Verificación de pagos posteriores.

El pasivo al 31 de diciembre de 2015, a cargo de la entidad, asciende a \$ 293,903,683 y se encuentra integrado de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>%</b>
Proveedores	\$ 138,649,344	47
Otras cuentas por pagar	155,254,339	53
	-----	----
	<b>\$ 293,903,683</b>	<b>100</b>
	=====	====

**2.1. Proveedores.-**

El saldo al 31 de diciembre de 2015, por \$ 138,649,344, corresponde al pasivo a favor de proveedores de medicamentos y materiales, cuya integración es la siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>%</b>
21203-02-S-001819	Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	\$ 25,734,525	19
21203-02-F-001819	Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	21,369,012	15
21203-02-S-004457	Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.	10,741,691	5
21203-02-S-000628	Hospiterra, S.A. de C.V.	7,419,788	5
21203-02-S-003496	Carsalab, S.A. de C.V.	7,193,303	5
21203-02-S-000252	Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V.	6,533,514	4

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21203-02-S-000372	Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo, S.A. de C.V.	\$ 5,476,247	4
21203-02-S-000681	Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.	4,935,898	4
21203-02-S-004841	Centro de Rehabilitación y Salud Laboral	4,771,080	3
21203-02-F-000264	Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	2,618,088	2
21203-02-S-000451	Farmacéuticos Maypo, S.A. de C.V.	2,259,165	2
21203-02-E-001819	Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	2,169,584	2
21203-02-F-002809	Grupo Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	1,977,723	1
21203-02-F-004730	Integserp, S.A. de C.V.	1,803,613	1
21203-02-S-001285	Sistemas Hospitalarios Dalca, S.A. de C.V.	1,778,764	1
21203-02-E-004457	Ateca Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.	1,764,258	1
21203-02-S-000264	Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	1,721,381	1
21203-02-S-005814	Luis Enrique Olea Arvizu	1,211,055	1
21203-02-F-004002	Asesoría Médica y Equipamiento Hospitalario	1,568,320	1
21203-02-F-003496	Carsalab, S.A. de C.V.	1,278,665	1
21203-02-S-005789	Marco Antonio Cundapi Gallego	890,822	1
21203-02-S-002819	Medigroup del Pacifico, S.A. de C.V.	757,820	1
21203-02-S-000370	Distribuidora Disur, S.A. de C.V.	736,296	1
21203-02-S-005533	Miaes Medicina Integral de Alta Especialidad	679,576	1
21203-02-S-000834	Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.	641,962	1
21203-02-S-003782	Aarson Productos Hospitalarios, S.A. de C.V.	610,056	1
21203-02-S-004643	Ecomed Equipos y Consumibles Médicos	603,000	1
21203-02-S-004487	Mediemex Pharma, S.A. de C.V.	602,387	1
21203-02-S-000601	Hipo Pak, S.A. de C.V.	568,861	1
21203-02-S-005730	Farmacia Kino, S.A.	532,311	1
21203-02-F-001119	Proveedora de Laboratorios del Noroeste, S.A.	524,781	1
21203-02-S-005656	Eliseo Berumen Garay	504,492	1
21203-02-S-000272	Compañía Internacional Medica, S.A. de C.V.	487,340	1
21203-02-S-000979	Médica Avanzada, S.A. de C.V.	487,106	-
21203-02-F-000365	Distribuciones Redal, S.A. de C.V.	478,026	-
21203-02-S-001242	Selectro, S.A. de C.V.	467,302	-
21203-02-S-000345	Dinorsa, S.A. de C.V.	460,524	-
21203-02-S-000296	Control Scientific, S.A. de C.V.	433,028	-
21203-02-S-004485	Nipro Medical de México, S.A. de C.V.	421,289	-
21203-02-F-004843	Vital Bioingeniería, S.A. de C.V.	390,340	-
21203-02-S-005054	Suplimex, S.A. de C.V.	351,635	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21203-02-F-005789	Marco Antonio Cundapi Gallego	\$ 345,821	-
21203-02-F-005778	Jesús Ángel Jiménez Montaña	342,183	-
21203-02-S-003617	Nadro, S.A. de C.V.	322,965	-
21203-02-F-005814	Luis Enrique Olea Arvizu	322,500	-
21203-02-S-000455	Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	307,376	-
21203-02-S-006429	Distribuidora LHAG, S.A. de C.V.	297,810	-
21203-02-S-005498	Cumelab, S.A. de C.V.	295,582	-
21203-02-F-001285	Sistemas Hospitalarios Dalca, S.A. de C.V.	290,354	-
21203-02-S-003614	RD Servicios Integrales Médicos, S. de R.L. de C.V.	287,051	-
21203-02-S-000883	MAG Círculo Médico, S.A. de C.V.	276,758	-
21203-02-S-004456	Texlav, S.A. de C.V.	267,566	-
21203-02-F-001056	PE Medical, S.A. de C.V.	254,933	-
21203-02-S-000365	Distribuciones Redal, S.A. de C.V.	253,207	-
21203-02-S-000971	Mayoreo Médico del Noroeste, S.A. de C.V.	248,800	-
21203-02-F-006167	Soluterm Constructora, S.A. de C.V.	234,088	-
21203-02-F-000345	Dinorsa, S.A. de C.V.	233,744	-
21203-02-F-002992	Alassa, S.A. de C.V.	232,055	-
21203-02-S-006172	MI Construdiseños, S.A. de C.V.	231,646	-
21203-02-S-005734	Fármacos del Norte Farnosa, S.A. de C.V.	231,247	-
21203-02-F-006058	Tecnologías Ipcom, S.A. de C.V.	229,944	-
21203-02-F-000628	Hospiterra, S.A. de C.V.	229,658	-
21203-02-S-003503	Comercial Eca, S.A. de C.V.	226,328	-
21203-02-C-005778	Jesús Angel Jiménez Montaña	222,610	-
21203-02-S-005641	Ernesto Andrade Duarte	215,188	-
	Otros Proveedores Menores a \$ 200,000	6,295,302	5
	Total Bienes Proveedores	\$ 138,649,344	100

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

- a) **Instrumentos y Equipos Falcón, S. A. de C. V.**- El saldo por \$ 21,369,012, de recurso federal y \$ 25,734,525 del seguro popular, se generó por la compra de suministros médicos y de laboratorio. A la fecha de este informe, se encuentra pendiente de pago.

- b) **Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 10,741,691, se generó por la compra de suministros médicos y de laboratorio, los cuales, se encuentran pendiente de pago, a la fecha de este informe.
- c) **Hospiterra, S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 7,419,788, corresponde a la compra de materiales químicos y de laboratorio en el ejercicio 2015 y años anteriores. A la fecha del presente informe aún se encuentra pendiente de pago.
- d) **Carsalab S.A de C.V.-** El saldo por \$ 7,193,303, proviene de facturas que en su mayoría provienen de años anteriores, por concepto de compra de materiales quirúrgicos y de laboratorio, las cuales, fueron liquidadas parcialmente, quedando un saldo pendiente de \$ 6,821,881 a la fecha del presente informe.
- e) **Comercial Química del Noroeste S.A de C.V.-** El saldo por \$ 6,533,514, se integra por la compra de medicamentos adquiridos en ejercicios anteriores. El saldo a la fecha de este informe, asciende a \$ 5,657,274.
- f) **Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 5,476,247, originado por compra de medicamentos y materiales de laboratorio. A la fecha del informe, el saldo continúa pendiente de pago.
- g) **Instrumentos y Accesorios Automatizados, S. A. de C.V.-** El saldo por \$ 4,935,898 corresponde a facturas provenientes de ejercicios anteriores, por concepto de compra de materiales médicos y de laboratorio y que a la fecha de este informe se encuentra pendiente de pago.
- h) **Centro de Rehabilitación y Salud Laboral.-** El saldo por \$ 4,771,080 corresponde a facturas, provenientes de ejercicios anteriores por concepto de compra de equipos médicos y de laboratorio, pendiente de pago a la fecha de este informe.
- i) **Comercializadora Sanitaria S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 2,618,088 corresponde a compra de materiales químicos y de laboratorio y proviene de años anteriores, el cual a la fecha de este informe, asciende a \$ 2,455,971.

Los pasivos pendientes de pago a la fecha, no han sido liquidados por la entidad por la falta de la recepción de recursos presupuestales, previamente autorizados.

**Análisis de antigüedad de saldos de proveedores:**

<b>Antigüedad</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>%</b>	<b>Número de Cuentas</b>	<b>%</b>
<b>Proveedores</b>				
De 0 a 30 días	\$ 18,709,990	13	57	22
De 31 a 60 días	5,043,105	4	15	6
De 61 a 90 días	119,901	-	3	1
Más de 90 días	114,776,348	83	183	71
	-----	----	----	----
	\$ 138,649,344	100	258	100
	=====	====	====	====

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

**OBSERVACIÓN 4.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.-**

Con base en el análisis de la antigüedad de los saldos registrados en el rubro de cuentas por pagar a proveedores, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales dado su antigüedad y que a la fecha de este informe aún no se habían pagado, están sujetos a depuración y/o aclaración:

<b>Proveedor</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Importe</b>
Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	31/12/2015	\$ 25,734,525
Instrumentos y Equipos Falcón, S. A. de C.V.	30/09/2015	21,369,012
Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.	30/11/2015	10,741,691
Hospiterra, S.A. de C.V.	31/12/2015	7,419,788
Carsalab, S.A. de C.V.	31/12/2015	6,821,881
Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V.	31/12/2015	5,657,274
Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo, S.A. de C.V.	09/09/2015	5,476,247

<b>Proveedor</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Importe</b>
Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.	31/01/2015	\$ 4,935,898
Centro de Rehabilitación y Salud Laboral	2014	4,771,080
Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	31/12/2015	2,455,971
Integserp, S.A. de C.V.	2014	1,803,613
Asesoría Médica y Equipamiento Hospitalario	01/07/2015	1,568,320
Medigroup del Pacífico, S.A. de C.V.	2014	757,820
Distribuidora Disur, S.A. de C.V.	2014	736,296
Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.	2014	641,962
Ecomed Equipos y Consumibles Médico	2014	603,000
Mediemex Pharma, S.A. de C.V.	16/01/2015	602,387
Farmacia Kino, S.A.	2014	532,311
Proveedora de Laboratorios del Noro	24/07/2015	524,781
Eliseo Berumen Garay	14/01/2015	504,492
Compañía Internacional Medica, S.A. de C.V.	2014	487,340
Selectro, S.A. de C.V.	24/07/2015	467,302
Control Scientific, S.A. de C.V.	2014	433,028
Nipro Medical de México, S.A. de C.V.	2014	421,289
Vital Bioingeniería, S.A. de C.V.	2014	390,340
Suplimex, S.A. de C.V.	14/01/2015	351,635
Nadro, S.A. de C.V.	2014	322,965
Distribuidora Lhag, S.A. de C.V.	2014	297,810
RD Servicios Integrales Médicos, S.A. de C.V.	2014	287,051
MAG Círculo Médico, S.A. de C.V.	2014	276,758
Texlav, S.A. de C.V.	2014	267,566
PE Medical, S.A. de C.V.	31/05/2015	254,933
Mayoreo Médico del Noroeste, S. A.	02/07/2015	248,800
Soluterm Constructora, S.A. de C.V.	2014	234,088
Alassa, S.A. de C.V.	2014	232,055
MI Construdiseños, S.A. de C.V.	31/08/2015	231,646
Jesús Ángel Jiménez Montaña	2014	222,610
Ernesto Andrade Duarte	13/04/2015	215,188
Jesús Ángel Jiménez Montaña	31/05/2015	195,905

<b>Proveedor</b>	<b>Fecha Del Último Movimiento Registrado</b>	<b>Importe</b>
Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.	2014	\$ 190,884
Continental Mexicana de Prod	2014	190,132
Landsteiner Pharma, S.A. de C.V.	15/04/2015	188,100
MI Construdiseños, S.A. de C.V.	31/05/2015	188,013
Fresenius Kabi México, S.A. de C.V.	2014	186,809
Gonzalo Mimiaga Sánchez	31/07/2015	169,736
Instrumentación Médica, S.A. de C.V.	2014	167,919
STF Constructivos, S.A. de C.V.	2014	163,406
JTC Proveedor Medico, S.A. de C.V.	2014	163,125
Medicure, S.A. de C.V.	2014	156,999
Medical Stock, S.A. de C.V.	2014	149,968
Mediprev, S. de R.L. de C.V.	2014	140,802
Instrumentos y Accesorios Automatizados	31/05/2015	140,766
Daniel Quiñones Amparano	2014	138,162
Grupo Empresarial Ortiz Vejar, S.A.	07/07/2015	133,117
Proveedora Médica del Noroeste, S.A.	2014	124,459
CMI Sinergia, S.A. de C.V.	15/04/2015	119,387
Equipos Médicos Vizcarra, S.A. de C.V.	2014	105,460
Comercializadora de Hermosillo, S.A.	2014	102,646
Proveedora Papelera Kino, S.A. de C.V.	2014	98,630
RD Grupo Médico, S.A. de C.V.	04/09/2015	96,693
Lito Medical, S.A. de C.V.	2014	92,614
Francisco Javier Arvizu Rodríguez	2014	85,356
Continental Mexicana de Prod	2014	84,063
Reval Desarrollos y Materiales, S.A.	2014	83,204
Dicipa, S.A. de C.V.	2014	79,267
Ana Luisa Jara Villarreal	2014	74,896
Myles y Co, S.A. de C.V.	2014	72,720
Proveedora de Limpieza y Sanitación	25/06/2015	72,660
SIC Proveedores de Salud Integral	2014	62,817
Medline México S.de R.L. de.C.V.	2014	59,037
Fernanda Alexia Platt Castro	2014	58,906
General de Maquinaria Tecmac, S.A. de C.V.	2014	58,818
Abastecedora de Consumibles Médicos	2014	58,073
Distrib. Solis Garza, S.A. de C.V.	2014	53,073
Consortio Hospitalario, S.A. de C.V.	2014	50,059
B Braun Aesculap de México, S.A. de C.V.	2014	49,746

<b>Proveedor</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Importe</b>
Gama Comercial, S. de R.L de C.V.	14/09/2015	\$ 48,993
Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	07/07/2015	45,975
José Antonio Abascal Woolfolk	2014	45,840
Pharmacur, S.A. de C.V.	2014	45,101
Comercializadora Jocasí, S.A. de C.V.	2014	38,115
Sonomedics, S.A. de C.V.	2014	35,560
Reyna Isabel Pacheco Ortiz	2014	35,519
Mónica Viridiana Gómez Ramírez	2014	35,470
Marco Antonio Ruíz Hernández	31/03/2015	30,690
Dispositivos Médicos y Cater	2014	30,450
Promedicare, S.A. de C.V.	2014	28,300
Electromedicina Avanzada, S.A. de C.V.	2014	28,014
Ofillamas, S.A. de C.V.	2014	27,588
Distribuidora Hitech, S.A. de C.V.	2014	26,403
Grifols México, S.A. de C.V.	2014	25,700
Miguel Ángel Mendoza González	2014	25,000
Dae Cardio Medica, S.A. de C.V.	01/07/2015	23,838
Distribución y Mantenimiento	2014	23,804
Farmacia Margarita 24 Horas.	2014	23,080
Sanabria Corporativo Médico, S.A. de C.V.	2014	22,086
Sumilab, S.A. de C.V.	2014	21,811
Cumelab, S.A. de C.V.	2014	21,665
Spinemed, S.A. de C.V.	2014	20,184
Biomerieux México, S.A.	2014	16,637
Comercial Medica Tapatía	2014	16,412
Comercializadora de Reactivos	2014	15,327
Ricardo Arredondo Espinoza	2014	14,268
Manuela Coronado Urquijo	2014	13,804
Gabinete Farmacéutico GF, S.A. de C.V.	2014	13,759
Gonzalo Mimiaga Sánchez	31/07/2015	12,969
Ariel González Echavez	15/04/2015	12,650
Dibiter, S.A. de C.V.	2014	11,193
Hospitecnica, S.A. de C.V.	2014	11,136
Maria Jesús Rodríguez Quijada	2014	10,806
Marcas Nestlé, S.A. de C.V.	2014	10,013
DMI Distribuciones Especializadas	2014	9,540
Intergeneric, S.A. de C.V.	2014	8,800

<b>Proveedor</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Importe</b>
Fco. E San Martin Valenzuela	2014	\$ 8,352
Casa Marzam, S.A. de C.V.	2014	8,211
Jesús Montaña Valencia	2014	8,097
Pego, S.A. de C.V.	2014	8,015
Sistemas Biomédicos de Control, S.A	20/02/2015	7,102
Anda Farmacias, S.A. de C.V.	2014	6,806
Luis David Córdova López	2014	6,750
T Y P Refrigeración, S.A. de C.V.	2014	6,728
Medicamentos y Reactivos de Chihuahua	2014	6,300
Equipos Servicios y Suministros, S.A.	2014	6,210
Compupartes y Accesorios, S.A. de C.V.	2014	5,968
Supromed del Norte, S.A. de C.V.	2014	5,966
Comercializadora Pharmaceutica Comp	2014	5,616
Especializaciones Sol del Pi	2014	5,448
Yadira Y. Benitez Fernández	2014	4,466
Biomedica de México, S.A. de C.V.	30/09/2015	4,459
Refrigeración y Accesorios, S.A. de C.V.	2014	4,391
PF Distribuidora de Instrumentos y Equipo	2014	4,225
Héctor Espinoza Burgueño	2014	4,179
MM Fármacos, S.A. de C.V.	2014	4,137
Nyko'S Muebles Ejecutivos, S.A. de C.V.	2014	4,112
Degasa, S.A. de C.V.	17/02/2015	3,806
David Ochoa Martínez	2014	3,718
Oscar Mauricio Solano García	2014	3,500
Calmog Promotora Especializada, S.A.	2014	3,292
Calderas y Sistemas Hidráulicos, S.A.	2014	2,952
Luisa Sofía Villaescusa Nava	2014	2,622
Abalat, S.A. de C.V.	2014	2,506
BCR Internacional, S. de R.L. de C.V.	31/08/2015	2,134
Comercializadora de Productos Insti	2014	2,100
Papelería Dany, S.A. de C.V.	2014	1,966
Jesús Angel Jiménez Montaña	31/01/2015	1,674
Home Depot México S.R.I. de C.V.	2014	1,634
Guadalupe López Vázquez	2014	1,598
Farmacia Benavides, S.A. de C.V.	2014	1,566

<b>Proveedor</b>	<b>Fecha del último movimiento registrado</b>	<b>Importe</b>
María Josefina Córdova Moreno	2014	\$ 1,474
María Dolores Álvarez González	2014	1,450
Comercializadora Nadma, S.A.	2014	1,409
Codecsa Distribuidora S RI C	2014	1,401
Santiago Muñoz Álvarez	2014	1,194
Abastecimiento Médico de Hermosillo	2014	1,073
Sistemas Integr. de Salud Cfm	2014	1,037
Fco. Aurelio Lechuga Cavada	2014	1,014
Kendall de México, S.A. de C.V.	2014	986
Nutrición y Farmacias, S.A. de C.V.	2014	880
Laboratorios le Roy, S.A. de C.V.	2014	820
Grupo Desarrolladora Depcome	2014	770
Impulsora Medica LC del Noroeste, S.A.	2014	751
Medinsumos y Equipos de Jalisco, S.A.	2014	726
Laboratorios Farmadem, S.A. de C.V.	2014	632
Vitasanitas, S.A. de C.V.	2014	615
Pasteur Health Care, S.A. de C.V.	31/08/2015	580
Ana Cristina Ochoa Encinas	2014	570
Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V.	2014	566
Farmacon Sonora, S.A. de C.V.	2014	504
Miguel I. Cazares Salcido	2014	371
K.S. Comercial, S.A.C.V.	2014	370
Sensa Surtidora Eléctrica, S.A.	2014	338
Francisco Peña Becerril	2014	295
Ecodeli Comercial, S.A. de C.V.	2014	294
Nueva Wal Mart de México, S.A. de C.V.	2014	260
Christian Alonso Duarte Rios	2014	252
Ferretería la Rumba, S.A. de C.V.	2014	247
Ralca, S.A. de C.V.	2014	224
PF Distribuidora del Noroeste, S.A. de C.V.	2014	209
Electronisonora, S.A. de C.V.	2014	180
Victor Hugo Silvas Quintana	2014	174
Provedora Medica Bac-Son, S.A. de C.V.	2014	166

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Imagen Digital del Noroeste, S.A. de C.V.	2014	\$ 130
Ferretería y Plomería la Solución	2014	100
		----- \$ 114,776,348 =====

**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 o del ejercicio. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

**2.2 Otros cuentas por pagar.-**

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de otras cuentas por pagar asciende a \$ 155,254,339 y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21205	Acreeedores diversos	\$ 134,534,268	86
21204	Descuentos de percepciones a favor a terceros	10,473,041	7
21600	Ingresos por realizar	9,108,292	6
21208	Impuestos por pagar	1,138,738	1
	<b>Total</b>	<b>\$ 155,254,339</b>	<b>100</b>

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

### 2.2.1 Acreeedores diversos.-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de acreeedores diversos asciende a \$ 134,534,268 representando el 86% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los saldos registrados en acreeedores diversos:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	<b>Cuotas de Recuperación:</b>		
21205-02-C-006260	Anticipos Pediatría	\$ 2,327,281	2
21205-02-C-006258	Anticipos de Ginecología	294,441	-
21205-02-C-005719	Ductos y Acero, S.A de C.V.	57,627	-
21205-02-C-005816	Rafael Antonio Ordaz Alvarez	38,570	-
21205-02-C-005831	Erick E. Rodríguez Bueno Vega	30,000	-
21205-02-C-006147	Laboratorio Bioquímico San José, S.A. de C.V.	25,324	-
21205-02-C-003554	Sandra Guadalupe López Jiménez	23,896	-
21205-02-C-003264	Impacto Vinil, S.A de C.V.	22,423	-
21205-02-C-005511	Llantimax, S.A de C.V.	15,393	-
21205-02-C-003448	Marco Antonio García Peralta	11,297	-
21205-02-C-003034	Francisco Arturo Navarro Martínez	9,634	-
21205-02-C-002823	Sergio Montejo Campillo	8,547	-
21205-02-C-006047	María Alejandra Romero Cano	6,612	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21205-02-C-004802	Servicios y Refacciones Automotrices Anka, S.A. de C.V.	\$ 5,297	-
21205-02-C-005786	Alberto Lizárraga del Castillo	5,220	-
21205-02-C-000610	Hospital General del Estado	4,627	-
21205-02-C-006259	Otras Deducciones	4,500	-
21205-02-C-003422	Gráficos y Anuncios, S.A. de C.V.	3,079	-
21205-02-C-003237	Omar Arturo Granados López	2,912	-
21205-02-C-004738	Joe Portillo Domínguez	2,591	-
21205-02-C-003517	Franquicias De Sonora, S.A. de C.V.	1,914	-
21205-02-C-005807	Jamez Murray Nungaray	1,400	-
21205-02-C-004028	Auto Touch, S.A. de C.V.	1,195	-
21205-02-C-005692	Jesús Contreras Soto	275	-
21205-02-C-005699	Ernesto Coronado Sepulveda	263	-
21205-02-C-001267	Servicios y Distribuciones Ayala, S.A. de C.V.	220	-
21205-02-C-005702	Corral Confort En Clima, S.A. de C.V.	125	-
		-----	-----
		2,904,663	2
		-----	-----
	<b>Estatales</b>		
21205-02-E-001284	Sistemas Ejecutivos de Seguridad, S.A. de C.V.	327,186	-
21205-02-E-004491	Aislamiento, Ingeniería y Refrigeración	72,355	-
21205-02-E-005874	Ma. Socorro Valenzuela Olaje	31,500	-
21205-02-E-005785	Rosario Leyva Bojórquez	30,000	-
21205-02-E-005742	Ignacio Fonseca Chon	5,750	-
21205-02-E-005741	Luis Javier Flores Río de la Loza	3,000	-
21205-02-E-001089	Pregasistemas, S.A. de C.V.	2,320	-
21205-02-E-000754	José Blas Vicente Gastelum Madrid	1,725	-
21205-02-E-005660	Bodylogic, S.A. de C.V.	139	-
		-----	-----
		473,975	-
		-----	-----
	<b>Federales:</b>		
21205-02-F-004489	Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica,	6,471,994	5
21205-02-F-005691	Continental Mexicana de Productos, S.A. de C.V.	2,129,144	3
21205-02-F-001819	Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	1,388,915	2
21205-02-F-006147	Laboratorio Bioquímico San José, S.A. de C.V.	872,111	1

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21205-02-F-006124	Alejandro Pérez Álvarez	\$ 425,488	-
21205-02-F-005720	Elevadores Otis, S. A. de C. V.	325,433	-
21205-02-F-001377	Servicios de Salud de Sonora	288,958	-
21205-02-F-004585	First Son Servicios Integrales, S. A. de C.V.	245,920	-
21205-02-F-005850	Servicios Integrales de Mantenimiento,	237,991	-
21205-02-F-003746	Centro Integral de Manejo Ambiental, S.A. de C.V.	168,792	-
21205-02-F-003554	Sandra Guadalupe López Jiménez	162,400	-
21205-02-F-006551	Solucint, S. C.	144,379	-
21205-02-F-006565	MD Servicios Integrales Hospitalarios, S. A. de C.V.	110,869	-
21205-02-F-007337	Servicientífica Medica, S.A. de C.V.	77,075	-
21205-02-F-004846	Edmundo Karam Romano	64,380	-
21205-02-F-003429	Obla Comercial, S.A. de C.V.	62,570	-
21205-02-F-005792	J. Eduardo Medina Gutiérrez	58,552	-
21205-02-F-005180	Representaciones y Equipamientos de Sonora	55,475	-
21205-02-F-005786	Alberto Lizárraga del Castillo	53,592	-
21205-02-F-004044	Excelencia en Fotocopiado, S. A. de C.V.	51,183	-
21205-02-F-006605	Armida Peña Orduño	44,517	-
21205-02-F-003299	Centro de Diagnóstico Integral del Noroeste	38,592	-
21205-02-F-006467	Efraín López Miramontes	34,950	-
21205-02-F-001318	Teléfonos de México, S. A. de C.V.	26,551	-
21205-02-F-000030	Agua de Hermosillo	21,837	-
21205-02-F-006256	Ingeniería y Sistemas Electromédicos	20,880	-
21205-02-F-001291	Soluciones Tecnológicas para la Ecología, S.A. de C.V.	19,223	-
21205-02-F-006090	Cintya Suárez Martínez	10,532	-
21205-02-F-006148	Celsius Equipos y Servicios, S.A. de C.V.	8,387	-
21205-02-F-005785	Rosario Leyva Bojórquez	8,000	-
21205-02-F-005674	Centro de Patología Avanzada de Sonora, S.A. de C.V.	6,000	-
21205-02-F-003714	Multiservicio Llantero, Jd S. de R.L.	1,489	-
21205-02-F-000267	Comisión Federal de Electricidad	1,012	-
		\$ 13,637,191	9