

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21205-02-S-000372	Seguro Popular: Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo, S.A. de C.V.	\$ 78,412,026	58
21205-02-S-004489	Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica, S.A. de C.V.	11,714,584	9
21205-02-S-004585	First Son Servicios Integrales, S. A. de C.V.	3,295,829	3
21205-02-S-002287	Productos Hospitalarios, S. A. de C.V.	2,805,426	3
21205-02-S-006147	Laboratorio Bioquímico San José, S. A. de C.V.	2,500,309	2
21205-02-S-005786	Alberto Lizárraga del Castillo	2,374,926	2
21205-02-S-005769	Hospital San José Hillo, S. A. de C.V.	1,500,404	1
21205-02-S-002810	Infra, S. A. de C.V.	1,444,570	1
21205-02-S-004847	Extractos de Frutas del Pacifico, S. A. de C.V.	1,096,690	1
21205-02-S-006565	MD Servicios Integrales Hospitalarios, S.A. de C.V.	1,007,615	1
21205-02-S-007084	Mirna Quijada Quijada	1,014,304	1
21205-02-S-005720	Elevadores Otis, S.A. de C.V.	831,895	1
21205-02-S-004858	Megafruta, S.A. de C.V.	819,181	1
21205-02-S-006263	Mallinckrodt Medical, S.A.	818,496	1
21205-02-S-002420	Hospital Privado de Hermosillo, S.A. de C.V.	808,146	1
21205-02-S-002555	Diagnóstico por Imágenes de Cd. Obregón, S.A. de C.V.	610,412	1
21205-02-S-005709	Diesgas, S. A. de C. V.	503,881	-
21205-02-S-003299	Centro de Diagnóstico Integral del Noroeste	491,818	-
21205-02-S-006148	Celsius Equipos y Servicios, S. A. de C. V.	462,672	-
21205-02-S-000681	Instrumentos y Accesorios Automatizados,	448,813	-
21205-02-S-004220	VSH Vigilancia y Protección, S.A. de C.V.	378,625	-
21205-02-S-005721	Energías de México, S.A. de C.V.	371,380	-
21205-02-S-006101	Simpco Servicios Integrales	364,000	-
21205-02-S-005870	Blanca Mireya Treviño Pifferi	357,789	-
21205-02-S-000712	Jesús Alfredo Inda Rodríguez	274,920	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21205-02-S-005755	Grupo Diagnóstico Médico Proa	\$ 248,021	-
21205-02-S-005672	Centro de Bienestar Humano, S. de R. L. de C.V.	236,640	-
21205-02-S-005762	Herson Ingeniería Biomédica	205,088	-
21205-02-S-006551	Solucint, S. C.	176,216	-
21205-02-S-001377	Servicios de Salud de Sonora	141,219	-
21205-02-S-006104	Colegio de Anestesiólogos del Estado	120,000	-
21205-02-S-005666	Anahi Camacho Castro	119,000	-
21205-02-S-006167	Soluterm Constructora, S. A de C. V.	112,885	-
21205-02-S-007272	Mitzi Judith Santos Monter	111,111	-
21205-02-S-005656	Berumen Garay Eliseo	106,950	-
21205-02-S-007086	Valbor Distribuidora, S. A. de C. V.	98,302	-
21205-02-S-005674	Centro de Patología Avanzada de Sonora, S.	99,550	-
21205-02-S-000264	Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	92,606	-
21205-02-S-005753	Ariel González Echavez	87,007	-
21205-02-S-006184	Elva Nibia Wong Ramírez	67,295	-
21205-02-S-005785	Rosario Leyva Bojórquez	62,222	-
21205-02-S-005799	Pedro Adolfo Monteverde Romero	59,435	-
21205-02-S-005669	Graciano Castillo Ortega	56,667	-
21205-02-S-005269	Christian Santiago Juárez Ibarra	50,994	-
21205-02-S-005835	Rosa Maria Ruíz Fimbres	50,055	-
21205-02-S-005841	Sanchez González y Asociados Químicos	49,958	-
21205-02-S-004851	Comercializadora Moresca , S.A. de C.V.	48,367	-
21205-02-S-005872	Rosa Maria Ung Blanco	42,222	-
21205-02-S-003998	Miguel Martín Araiza Coronado	42,080	-
21205-02-S-006235	Fernando Anduaga Lugo	36,827	-
21205-02-S-007273	Jesús Ernesto Anaya García	35,556	-
21205-02-S-005849	Servicios de Ingeniería en Medicina	34,229	-
21205-02-S-000173	Carpermor, S.A. de C.V.	31,574	-
21205-02-S-005801	Pablo Moreno Borbón	31,000	-
21205-02-S-005869	TraumSERVICE Internacional, S. A. de C. V.	30,876	-
21205-02-S-002688	Prov. de Equipos Ind. Refacciones y Servicios	25,367	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21205-02-S-005763	Hielera Veracruz, S. A.	\$ 23,965	-
21205-02-S-004044	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	22,808	-
21205-02-S-002623	Imagenología Integral del Noroeste, S.C.	20,250	-
21205-02-S-005686	Comercializadora e Industrializadora	12,932	-
21205-02-S-000010	Retenciones Enteradas por D. G. A.	4,881	-
21205-02-S-006264	Panadería Modelo la Hermosillense	4,115	-
21205-02-S-000337	Diagnóstica Comercial, S.A. de C.V.	3,306	-
21205-02-S-005743	Formas Farmacéuticas, S.A. de C.V.	2,658	-
21205-02-S-005705	Cremería del Yaqui, S. A. de C. V.	1,988	-
21205-02-S-000623	Hospital Oncológico del Estado de Sonora	1,495	-
21205-02-S-002626	Laboratorios Acuña y Asociados, S.C.	1,013	-
21205-02-S-005726	Rafael Espinosa Ulloa	998	-
		-----	-----
		117,518,439	87
		-----	-----
	Total	\$ 134,534,268	100
		=====	=====

Se revisó la integración y pago de los principales saldos por pagar al 31 de diciembre de 2015 y se obtuvieron los siguientes resultados:

- a) **Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico S.A de C.V.** - El saldo por \$ 78,412,026, corresponde a compra de medicamentos, los cuales, a la fecha de este informe, se encuentran pendiente de pago.
- b) **Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica, S.A. de C.V.-** El saldo por \$11,714,584, del recurso seguro popular y \$ 6,471,994 del recurso federal, se originaron por radiografías a pacientes hospitalizados, quedando con un saldo pendiente de pago, a la fecha de nuestro informe de \$ 6,446,346.
- c) **First Son Servicios Integrales S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 3,295,829, corresponde a la renta de equipo médico, quedando con un saldo pendiente de pago, a la fecha de nuestro informe de \$ 2,566,563.

- d) **Productos Hospitalarios, S.A. de C.V.-** El saldo por \$2,805,426, corresponde suministros médicos y exámenes de emergencia a pacientes hospitalizados. A la fecha del presente informe, el saldo pendiente de pago asciende a \$ 2,242,557.
- e) **Laboratorio Bioquímico San José, S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 2,500,309, se generó por la compra de medicamento y materiales médicos. A la fecha de este informe, el saldo asciende a \$ 2, 417,742.
- f) **Alberto Lizárraga del Castillo.-** El saldo por \$ 2,374,926, por concepto de renta de equipo médico. A la fecha del presente informe, el saldo pendiente de pago asciende a \$ 2,290,710.
- g) **Anticipos Pediatría.-** El saldo por \$ 2,327,281, corresponde a cuotas de recuperación, los cuales, se encuentran pendiente de pago a la fecha de este informe.
- h) **Continental Mexicana de Productos, S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 2,129,144, corresponde a servicios preventivos y correctivos a equipo médico del hospital, el cual, a la fecha de este informe, se encuentra pendiente de pago.

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 acreedores diversos y otras cuentas por pagar.-

Antigüedad	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%	Número de Cuentas	%
Descuentos percepciones a favor de terceros:				
De 0 a 30 días	\$ 2,166,306	21	42	79
De 30 a 60 días	-	-	-	-
De 61 a 90 días	-	-	-	-
Más de 90 días	8,306,735	79	11	21
	-----	-----	-----	-----
	\$ 10,473,041	100	53	100
	=====	===	===	===

Antigüedad	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%	Número de Cuentas	%
Acreedores diversos:				
De 0 a 30 días	\$ 15,889,476	12	51	37
De 30 a 60 días	-	-	-	8
De 61 a 90 días	-	-	-	-
Más de 90 días	118,644,792	88	88	63
	-----	----	----	----
	\$ 134,534,268	100	139	108
	=====	====	====	====
IVA Por Pagar:				
De 0 a 30 días	\$ 1,138,738	100	-	-
De 30 a 60 días	-	-	-	-
De 61 a 90 días	-	-	-	-
Más de 90 días	-	-	-	-
	-----	----	----	----
	\$ 1,138,738	100	-	-
	=====	====	====	====
Ingresos Por Realizar :				
De 0 a 30 días	\$ 2,416,446	27	6	13
De 30 a 60 días	2,402,904	26	3	7
De 61 a 90 días	62,748	1	2	4
Más de 90 días	4,226,194	46	35	76
	-----	----	----	----
	\$ 9,108,292	100	46	100
	=====	====	====	====

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

OBSERVACIÓN 5.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS REGISTRADOS EN LA CUENTA DE ACREEDORES DIVERSOS

Con base en el análisis de la antigüedad de los saldos registrados en el rubro de otros acreedores 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 liquidado, están sujetos a depuración y/o aclaración:

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo, S.A. de C.V.	31/12/2015	\$ 78,412,026
Asesoría Medica Radiológica y Farmacéutica, S.A. de C.V.	31/12/2015	11,714,584
Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica,	31/12/2015	6,446,346
First Son Servicios Integrales, S.A. de C.V.	31/12/2015	2,566,563
Laboratorio Bioquímico San José, S.A. de C.V.	31/12/2015	2,417,742
Anticipos Pediatría	31/12/2015	2,327,281
Alberto Lizárraga del Castillo	31/12/2015	2,290,710
Productos Hospitalarios, S.A. de C.V.	31/07/2015	2,242,557
Continental Mexicana de Productos, S.A. de C.V.	31/12/2015	2,129,144
Instrumentos y Equipos Falcón, S.A	@	1,388,915
Mallinckrotd Medical, S.A.	@	818,496
Hospital Privado de Hermosillo, S.A	@	808,146
Diagnóstico por Imágenes de Cd. Obregón	@	610,412
Alejandro Pérez Álvarez	18-Aug-15	425,488
Vsh Vigilancia y Protección, S.A. de C.V.	@	378,625
Simpco Servicios Integrales de Mantto.	02-Jun-15	364,000
Sistemas Ejecutivos de Seguridad	@	327,186
Elevadores Otis, S.A. de C.V.	15-Apr-15	325,433
Jesús Alfredo Inda Rodríguez	09-Sep-15	274,920
Grupo Diagnóstico Médico Proa, S.A.	21-Jan-15	248,021
Herson Ingeniería Biomédica	08-May-15	205,088
Solucint, S. C.	02-Jun-15	176,216
Centro Integral de Manejo Ambiental	06-Feb-15	168,792
Colegio de Anestesiólogos del Estado	27-Aug-15	120,000
Anahi Camacho Castro	@	119,000

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Berumen Garay Eliseo	@	\$ 106,950
Ariel González Echavez	17-Apr-15	87,007
Aislamiento, Ingeniería y Refrigeración	@	72,355
Edmundo Karam Romano	@	64,380
Pedro Adolfo Monteverde Romero	21-Sep-15	59,435
J. Eduardo Medina Gutiérrez	@	58,552
Ductos y Acero, S.A. de C.V.	@	57,627
Graciano Castillo Ortega	@	56,667
Sánchez González y Asociados Químicos	@	49,958
Comercializadora Moresca, S.A. de C.V.	@	48,367
Rosa María Ung Blanco	@	42,222
Miguel Martín Araiza Coronado	15-Apr-15	42,080
Rafael Antonio Ordaz Álvarez	@	38,570
Efraín López Miramontes	@	34,950
Servicios de Ingeniería en Medicina	11-Sep-15	34,229
Carpermor, S.A. de C.V.	@	31,574
María Socorro Valenzuela Olaje	@	31,500
Pablo Moreno Borbón	@	31,000
Traumaserivce Internacional, S.A. de C.V.	@	30,876
Rosario Leyva Bojórquez	@	30,000
Erick E. Rodríguez Bueno Vega	@	30,000
Prov de Equipos Ind, Refacc y Servi	@	25,367
Laboratorio Bioquímico San José, S.	@	25,324
Sandra Guadalupe López Jiménez	07-May-15	23,896
Impacto Vinil, S.A. de C.V.	@	22,423
Ingeniería y Sistemas Electromédicos	@	20,880
Imagenología Integral del Noroeste	@	20,250
Soluciones Tecnológicas para la Economía	@	19,223
Llantimax, S.A. de C.V.	@	15,393
Comercializadora e Industrializador	14-Sep-15	12,932
Marco Antonio García Peralta	@	11,297
Cintya Suárez Martínez	@	10,532
Francisco Arturo Navarro Martínez	@	9,634
Sergio Montejo Campillo	@	8,547
María Alejandra Romero Cano	@	6,612
Ignacio Fonseca Chon	@	5,750
Servicios y Refacciones Automotrices	@	5,297

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Alberto Lizárraga del Castillo	@	\$ 5,220
Retenciones Enteradas por D.G.A.	@	4,881
Hospital General del Estado	06-Aug-15	4,627
Otras Deducciones	@	4,500
Panadería Modelo la Hermosillense	@	4,115
Diagnóstica Comercial, S.A. de C.V.	@	3,306
Gráficos y Anuncios, S.A. de C.V.	@	3,079
Luis Javier Flores Río de la Loza	@	3,000
Omar Arturo Granados López	@	2,912
Formas Farmacéuticas, S.A. de C.V.	01-Jul-15	2,658
Joe Portillo Domínguez	@	2,591
Pregasisistemas, S.A. de C.V.	@	2,320
Cremería del Yaqui, S.A. de C.V.	@	1,988
Franquicias de Sonora, S.A. de C.V.	@	1,914
José Blas Vicente Gastelum Madrid	@	1,725
Hospital Oncológico del Estado de Sonora	@	1,495
Multiservicio Llantero JD, S. de R.L.	@	1,489
Jamez Murray Nungaray	04-Jun-15	1,400
Auto Touch, S.A. de C.V.	@	1,195
Laboratorios Acuña y Asociados, S.C.	@	1,010
Rafael Espinosa Ulloa	@	1,000
Jesús Contreras Soto	@	275
Ernesto Coronado Sepulveda	@	263
Servicios y Distribuciones Ayala	@	220
Bodylogic, S.A. de C.V.	@	139
Corral Confort en Clima, S.A. de C.V.	@	123
		----- \$ 118,644,792 =====

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

2.2.2 Ingresos por realizar.-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de acreedores diversos asciende a \$ 9,108,292 representando el 6% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los saldos registrados en Ingresos por realizar:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	Ingresos Por Realizar		
21600-02-C-000021	Secretaría de Educación y Cultura	\$ 1,759,156	19
21600-02-C-000017	Hospital Militar Regional	1,662,256	18
21600-02-C-000010	I S S S T E	1,244,433	13
21600-02-C-000002	Armada México 6tazona Naval	754,704	9
21600-02-C-000009	I S S S T E S O N	678,943	7
21600-02-C-000016	Fondo Estsolidaridad	550,280	6
21600-02-C-000004	Sriadefnachospmilitar R	523,222	6
21600-02-C-000014	DIF Sonora	326,485	4
21600-02-C-000072	Instsupsepgpubedoisspe	269,436	3
21600-02-C-000015	H. Ayuntamiento de Hermosillo	197,053	3
21600-02-C-000001	Grupo Nacional Provincial	184,739	3
21600-02-C-000068	IMSS Guardería ABC	166,034	3
21600-02-C-000030	Programa Regalo de Vida	99,941	1
21600-02-C-000056	Sanatorio Naval Pto. Peñasco	84,719	1
21600-02-C-000029	Mapfre Tepeyac	70,814	1
21600-02-C-000006	Hospginecopedimsss	61,704	1

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21600-02-C-000008	Universidad de Sonora	\$ 57,462	1
21600-02-C-000013	DIF Hermosillo	48,122	1
21600-02-C-000053	Com. Nac. Pdes. Pebl Icdi	45,113	-
21600-02-C-000041	Seguros Inbursa	41,813	-
21600-02-C-000060	AXA Seguros, S.A. de C.V.	35,842	-
21600-02-C-000020	Gobierno del Edosonora	31,942	-
21600-02-C-000063	Codeson	26,158	-
21600-02-C-000071	Apnadministpersnor, S.A. de C.V.	23,300	-
21600-02-C-000003	Hospital del Ronquillo, S. de R.I.	22,480	-
21600-02-C-000035	Qualitas Ciade Seguros	21,578	-
21600-02-C-000079	Consejo Estatal de Concertación Para la Obra Pública	20,000	-
21600-02-C-000046	Comestpdespcomindcedi	22,232	-
21600-02-C-000075	DIF Nogales	11,106	-
21600-02-C-000057	Salud Fraternal	8,708	-
21600-02-C-000045	Voluntariado Cima, Iap	8,656	-
21600-02-C-000023	Seguros Comercial América	7,564	-
21600-02-C-000026	Damas del Socorro, A.C.	7,381	-
21600-02-C-000074	Industnaval del Pacífico, S.A. de C.V.	5,770	-
21600-02-C-000078	Asociación Buscando tu Alegría A.C.	5,285	-
21600-02-C-000069	Multiasistencia, S.A. de C.V.	3,715	-
21600-02-C-000047	Vida y Familia	3,270	-
21600-02-C-000028	H. Congreso Estado de Sonora	2,888	-
21600-02-C-000048	Casa Guadalupe Libre	2,860	-
21600-02-C-000025	Compatn Puebindigcapis	2,800	-
21600-02-C-000031	Municipio de Caborca DIF	2,520	-
21600-02-C-000036	Ciudad de los Niños	2,020	-
21600-02-C-000070	Secredessocsonsedesson	1,500	-
21600-02-C-000032	Sistema DIF Guaymas	500	-
21600-02-C-000043	Coppel, S.A. de C.V.	500	-
21600-02-C-000052	General de Seguros	288	-
	total	\$ 9,108,292	100

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

OBSERVACIÓN 6.- SALDOS ANTIGUOS EN LA CUENTA DE INGRESOS POR REALIZAR.-

A la fecha de la revisión de tienen saldos antiguos, los cuales en su mayoría provienen de ejercicios anteriores y de acuerdo con los comentarios recibidos de los funcionarios de la entidad, fueron sometidos a la Junta de Gobierno, para su cancelación; sin que se nos entregara el acta correspondiente.

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Ingresos por realizar		
Secretaría de Educación y Cultura	2014	\$ 1,759,156
Fondo Estsolidaridad	2014	550,280
Serfa. de fna chospmilitar R	2014	523,222
Instsupsegpubedoisspe	2014	269,436
H. Ayuntamiento Hermosillo	31/03/2015	197,053
Grupo Nacional Provincial	2014	184,739
Imss Guardería ABC	2014	166,034
Programa Regalo de Vida	2014	99,941
Sanatorio Naval Puerto Peñasco	31/03/2015	84,719
Mapfre Tepeyac	2014	70,814
DIF Hermosillo	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
Apnadministpersnoro, S.A. de C.V.	2014	23,300
Qualitas Ciade Seguros	2014	21,578
Consejo Estatal de Concertación	2014	20,000
DIF Nogales	30/04/2015	11,106
Salud Fraternal	30/09/2015	8,708
Voluntariado Cima, Iap	31/07/2015	8,656
Seguros Comercial América	2014	7,564
Damas del Socorro, A.C.	2014	7,381
Industnaval del Pacífico, S.A. de C.V.	2014	5,770
Multiasistencia, S.A. de C.V.	2014	3,715
Vida y Familia	2014	3,270
H. Congreso Estado de Sonora	2014	2,888
Casa Guadalupe Libre	2014	2,860

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Compatn Puebindigcapis	2014	\$ 2,800
Municipio de Caborca DIF	2014	2,520
Ciudad de los Niños	2014	2,020
SEDESSON	2014	1,500
Sistema DIF Guaymas	31/07/2015	500
Coppel, S.A. de C.V.	2014	500
General de Seguros	2014	287

		\$ 4,226,194
		=====

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 en su caso. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

2.2.3 Descuentos de percepciones favor a terceros.-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de acreedores diversos asciende a \$ 10,473,041 representando el 7% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los principales saldos registrados en descuentos de percepciones a favor de terceros:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21204-02-C-000005	Cuotas de Recuperación: .2% Inspección y Vigilancia Secoges (SVIC)	\$ 4,745	-
21204-02-C-000098	.15% CECOP	713	-
21204-02-C-000097	.10% UNISON	695	-
21204-02-C-000099	15% Infraestructura Educativa	663	-
		6,816	-
	Estatales		
21204-02-E-000030	Seguro de Vida (Aj.Por Riesgo)	5,241,847	53
21204-02-E-000020	Aportaciones Fonacot HIES	1,110,163	11
21204-02-E-000031	Prima por Riesgo Laboral	1,021,926	10
21204-02-E-000901	Issste Aport. HIES 9.970%	539,023	5
21204-02-E-000003	Préstamo A Corto Plazo ISSSTE (40)	419,312	4
21204-02-E-000002	Cuotas I.S.S.S.T.E. (39)	333,658	3
21204-02-E-000008	Issste Préstamo Hipotecario (41)	331,523	3
21204-02-E-000902	Aportación de Vivienda Fovissste	320,428	3
21204-02-E-000019	Retenciones Fonacot Trabajador (81)	303,285	3
21204-02-E-000401	Nómina Fovissste (43)	216,831	2
21204-02-E-000001	I.S.P.T.	149,908	1
21204-02-E-000010	Préstamo Caja De Ahorro Sntsa (74)	147,564	1
21204-02-E-000006	Isssteson 10% Ret. Nom. (44)	105,212	1
21204-02-E-000009	Cuota Isssteson 16% Aport. HIES S.A.R. Aport. Patrón Cesantía E.A.Y	79,119	1
21204-02-E-000079	Vejez	50,318	-
21204-02-E-000021	Aportación Sindical Fonac	43,640	-
21204-02-E-000078	S.A.R. 2%	41,192	-
21204-02-E-000224	Caja de Ahorro S.N.T.S.A. (80)	22,563	-
21204-02-E-000017	Fovisssteson 4% Aport. HIES	19,779	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
21204-02-E-000071	Caja de Ahorro Sindicato Democrático Independiente de los Trabajadores del Gob. Edo. (7)	\$ 7,633	-
21204-02-E-000032	Seguro de Defunción Empleado (71)	6,474	-
21204-02-E-000225	Caja de Ahorro Sind Demócrata Independiente (96)	4,470	-
21204-02-E-000013	Préstamos Crediamigo (100)	3,744	-
21204-02-E-000223	Caja de Ahorro Sutspes (88)	1,964	-
21204-02-E-000403	Seguro de Daños Fovissste (45)	1,411	-
21204-02-E-000121	Attendo (72)	545	-
21204-02-E-000012	Préstamos Caja de Ahorro Sutspes (91)	497	-
21204-02-E-000025	Seg. Retiro. Ret. Nom. Isssteson (47)	188	-
21204-02-E-000026	Seg. Retiro Aport. Hies Isssteson	188	-
21204-02-E-000029	Pres. Pren. Isssteson ((73)	37	-
21204-02-E-000016	Fondo de Garantía Prest. Personales Issste	3	-
21204-02-E-000058	Cuotas Sindicales (54)	(3,127)	-
21204-02-E-000062	Pensión Alimenticia	(36,432)	-
21204-02-E-000080	S.A.R Aport. Trabaj. Cesantía E.A. y Vejez (79)	(421,601)	(4)
21204-02-E-000022	Fonacot	(846,359)	(8)
		-----	-----
		9,216,926	89
		-----	-----
	Federales		
21204-02-F-000005	.2% Inspección y Vigilancia Secoges (Svic)	31,529	-
21204-02-F-000098	.15% CECOP	7,582	-
21204-02-F-000097	.10% UNISON	4,303	-
21204-02-F-000099	15% Infraestructura Educativa	3,702	-
21204-02-F-000103	. 10% Unison Obra Estatal	512	-
21204-02-F-000102	. 2% Inspección y Vigilancia Obra Estatal	284	-
		-----	-----
		\$ 47,912	-
		-----	-----

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	Seguro Popular		
21204-02-S-000005	.2% Inspección y Vigilancia Secoges (Svic)	\$ 921,484	9
21204-02-S-000098	.15% Cecop	134,833	1
21204-02-S-000097	.10% Unison	103,356	1
21204-02-S-000099	15% Infraestructura Educativa	40,410	-
21204-02-S-000102	.2% Inspección y Vigilancia Obra	1,304	-
		-----	----
		1,201,387	11
		-----	----
	Total	\$ 10,473,041	100
		=====	====

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

- a) **Seguro de Vida (Aj. Por Riesgo) (89).**- El saldo por \$ 5,241,847, se generó por descuentos efectuados en ejercicios anteriores a funcionarios y empleados de la entidad, el cual fue descontado del subsidio recibido de la Dirección General de la entidad. A la fecha de este informe, está pendiente su aplicación contra resultados de ejercicios anteriores.

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 contra resultados acumulados de la totalidad del saldo antes referido.

- b) **Aportaciones FONACOT HIES.**- El saldo por \$ 1,110,163 corresponde a las retenciones por préstamos FONACOT, el cual, a la fecha de este informe, se encuentra pendiente de aplicación o pago.

- c) **Prima Por Riesgo Laboral.**- El saldo por \$ 1,021,926 proviene de movimientos en nómina de los ejercicios 2006 y 2008 y se encuentra pendiente de aplicar contra resultados de ejercicios anteriores.

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 contra resultados acumulados de la totalidad del saldo antes referido.

- d) **.2% Inspección y Vigilancia SECOGES (SVIC).**- El saldo por \$ 921,484, proviene de retención del estado, por concepto de inspección y vigilancia. A la fecha del presente informe, el saldo no ha tenido movimiento.

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

OBSERVACIÓN 7.- SALDOS ANTIGUOS REGISTRADOS EN LA CUENTA DE DESCUENTOS PERCEPCIONES A FAVOR DE TERCEROS.-

A la fecha de la revisión de tienen saldos antiguos registrados en la cuenta de descuentos a favor de terceros, los cuales no han tenido movimiento durante el ejercicio, y dada su antigüedad y que a la fecha de este informe aún no se habían liquidado, se encuentran en proceso de depuración y/o aclaración:

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Descuentos y Percep. Favor Terceros:		
Aportaciones Fonac Hies	31/12/2015	\$ 1,110,163
.2% Inspección y Vigilancia Secoges (Svic)	31/12/2015	921,484
.2% Inspección y Vigilancia Secoges	02/06/2015	4,745
15% Infraestructura Educativa	01/09/2015	3,702
.15% CECOP	02/06/2015	713
.15% UNISON	02/06/2015	695
15% Infraestructura Educativa	02/06/2015	664
.10% Unisón Obra Estatal	07/07/2015	512
.2% Inspección y Vigilancia Obra	27/03/2015	284

		\$ 2,042,962
		=====

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 en su caso. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

OBSERVACIÓN 8.- SALDOS CONTRARIOS REGISTRADOS EN LA CUENTA DE DESCUENTOS Y PERCEPCIONES A FAVOR DE TERCEROS.-

Se tienen saldos deudores registrados en la cuenta de descuentos percepciones a favor de terceros, los cuales se encuentran sujetos a depuración y cuya integración se muestra a continuación:

Concepto	Antigüedad	Importe
FONACOT	31/12/2015	\$ (846,359)
S.A.R Aportación Trabajador	31/12/2015	(421,601)
Pensión Alimenticia	31/12/2015	(36,432)

		\$ (1,304,392)
		=====

NORMATIVIDAD VIOLADA.-

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

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

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

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

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

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-

Sugerimos llevar a cabo las investigaciones y análisis de los saldos antes mencionados, con el objeto de registrar los ajustes que procedan y reflejar su saldo correcto en contabilidad.

2.2.4 Impuestos por pagar.-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de impuestos por pagar asciende a \$ 1,138,738 representando el 1% de otras cuentas por pagar y corresponde al impuesto al valor agregado pendiente de pago, por concepto de servicios de arrendamiento otorgado.

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	\$ (2,501,570)	2
Desahorros acumulados	(93,471,018)	75
Desahorro del ejercicio	(28,606,001)	23
	-----	----
	\$ (124,578,589)	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:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	Aumento (Disminución)	Saldo al 31 de diciembre de de 2015
Patrimonio	\$ (4,346,054)	(3,376,105)	(7,722,158)
Resultado del Ejercicio	(93,305,292)	-	(93,305,292)
Rectificaciones a Resultados	(165,726)	-	(165,726)
Incrementos del Patrimonio	23,797	(5,551,512)	(5,527,715)
Decremento del Patrimonio	4,890,068	5,858,236	10,748,303
Desahorro del Ejercicio	-	(28,606,001)	(28,606,001)
	-----	-----	-----
	\$ (92,903,207)	(31,675,382)	(124,578,589)
	=====	=====	=====

Incrementos, decrementos y ajustes a las cuentas patrimoniales durante el ejercicio:

Durante el ejercicio 2015, la entidad afectó las cuentas patrimoniales, derivado principalmente de diversas aplicaciones contables de saldos registrados en cuentas colectivas y adquisición y baja de activos fijos.

Los movimientos anteriores, contaron con la aprobación de la H. Junta de Gobierno de la entidad.

Los resultados y efectos de los movimientos antes mencionados se reflejan en las siguientes cuentas:

Cuenta	Debe (Haber)
Patrimonio.-	
Mobiliario y equipo	\$ (94,969)
Maquinaria	(5,664,429)
Proveedores	2,225,608
Costo de operación de programas	157,685

	(3,376,105)

Decrementos del patrimonio.-	
Almacenes	(82,506)
Acreedores diversos	(5,502,479)
Costo de operación de programas	33,473

	(5,551,512)
Incrementos del patrimonio.-	
Deudores diversos	(1,345,867)
Almacenes	299,541
Proveedores	(200,383)
Acreedores diversos	7,104,945

	5,858,236

Desahorro del ejercicio	28,606,001

Total	\$ (31,675,382)
	=====

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

OBSERVACIÓN 9.- FALTA DE INTEGRACIÓN DE LA CUENTA RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La entidad no cuenta con la integración al 100%, de la cuenta resultados de ejercicios anteriores, desde el inicio de sus operaciones a la fecha, ya que sólo cuenta con la integración a partir del ejercicio 2004.

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 integración y documentación de los saldos registrados en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, por los años pendientes y en su defecto someter ante la junta de gobierno, la limitación de la administración de no poder contar con la información del ejercicio 2003 hasta el ejercicio de inicio de operaciones, a efectos de que la misma tome la decisión final al respecto, es conveniente conservar un expediente de consulta de la información antes referida, lo cual vendría a fortalecer el control interno existente.

3. INGRESOS

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

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 del estado de cuenta.

4.1 INGRESOS

La entidad obtiene sus ingresos de subsidios federales, estatales y seguro popular, así como por cuotas por servicios prestados.

Al 31 de diciembre de 2015, el monto de los ingresos obtenidos por la entidad ascienden a \$ 297,021,743, los cuales, se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	Cuotas de Recuperación:		
51101-02-C-000308	Pediatría Hospitalización	\$ 1,223,560	1
51101-02-C-000323	Pediatría Abonos	1,092,953	1
51101-02-C-000201	Concesión Rayos X	1,034,483	1
51101-02-C-000302	Pediatría Laboratorios	763,785	-
51101-02-C-000311	Pediatría Medicamentos	571,706	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
51101-02-C-000310	Pediatría Quirófanos	\$ 485,607	-
51101-02-C-000301	Pediatría Consulta Especialidad y Externa	427,847	-
51101-02-C-000402	Ginecología Laboratorios	400,453	-
51101-02-C-000304	Pediatría Consulta Urgencias	387,195	-
51101-02-C-000303	Pediatría Radiología	287,646	-
51101-02-C-000202	Concesión Cafetería	240,000	-
51101-02-C-000423	Ginecología Abonos	239,293	-
51101-02-C-000411	Ginecología Medicamentos	229,368	-
51101-02-C-000408	Ginecología Hospitalización	184,105	-
51101-02-C-000409	Ginecología Cirugía	178,543	-
51101-02-C-000307	Pediatría Curaciones	144,284	-
51101-02-C-000305	Pediatría Estudios Pediátricos	102,071	-
51101-02-C-000418	Ginecología Estudios Patológicos	93,989	-
51101-02-C-000309	Pediatría Cirugía	87,271	-
51101-02-C-000403	Ginecología Radiología	76,762	-
51101-02-C-000319	Pediatría Estudios de Alergología	75,453	-
51101-02-C-000404	Ginecología Servicio de Urgencias (Consultas)	55,900	-
51101-02-C-000410	Ginecología Quirófanos	44,869	-
51101-02-C-000322	Pediatría Banco de Sangre	42,229	-
51101-02-C-000316	Pediatría Inhaloterapia	35,162	-
51101-02-C-000426	Ginecología Parto Normal	33,024	-
51101-02-C-000401	Ginecología Consulta Externa	29,932	-
51101-02-C-000103	Diversos	20,221	-
51101-02-C-000315	Pediatría Estudios Oncológicos	19,086	-
51101-02-C-000318	Pediatría Patología	11,772	-
51101-02-C-000314	Pediatría Vestuario	7,754	-
51101-02-C-000407	Ginecología Curaciones	6,081	-
51101-02-C-000317	Pediatría Cardiología	3,710	-
51101-02-C-000320	Pediatría Diversos	2,699	-
51101-02-C-000414	Ginecología Vestuario	2,296	-
51101-02-C-000417	Ginecología Cardiología	1,350	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
51101-02-C-000428	Ginecología Estudios de Ginecología	\$ 1,000	-
51101-02-C-000312	Pediatría Servicio de Ambulancia	426	-
51101-02-C-000420	Ginecología Diversos	77	-
51101-02-C-000412	Ginecología Servicio de Ambulancia	55	-
51101-02-C-000313	Pediatría Fotocopiado	2	-
51101-02-C-000030	Diversos	2	-
51101-02-C-000040	Depósitos de Pacientes No Identificados	(8,027)	-
51101-02-C-001377	Servicios de Salud de Sonora	(3,243,076)	(1)
		-----	-----
		5,392,918	2
		-----	-----
	Estatales		
51101-02-E-000001	Subsidio Estatal en Efectivo	119,233,728	40
51101-02-E-000002	Pago de Facturas (Estado)	8,552,556	3
51101-02-E-000103	Diversos	(9)	-
51101-02-E-000101	Subsidio Estatal en Efectivo	(4,617,214)	(2)
		-----	-----
		123,169,061	41
		-----	-----
	Federales		
51101-02-F-000001	Subsidio Federal en Efectivo	22,325,948	8
51101-02-F-000003	Recurso Federal Pago de Facturas	11,847,803	4
51101-02-F-000103	Diversos	(117)	-
		-----	-----
		\$ 34,173,634	12
		-----	-----

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
	Seguro Popular		
51101-02-S-000015	Gastos Catastróficos	\$ 42,404,446	14
51101-02-S-000001	Subsidio Seguro Popular en Efectivo	36,083,017	12
51101-02-S-000003	Subsidio Seguro Popular	28,577,054	10
51101-02-S-008700	Seguro Médico Siglo XXI	27,220,846	9
51101-02-S-000103	Diversos	767	-
		-----	----
		134,286,130	45
		-----	----
	Total	\$ 297,021,743	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.

- d) Verificar que los comprobantes de egresos cumplan con los requisitos de control interno establecidos, en cuanto a formalidad del trámite para su pago, así como su afectación correcta a la partida presupuestal.
- e) Verificar que los servicios y bienes adquiridos hayan sido efectivamente recibidos.

5.1 INTEGRACIÓN DE LOS EGRESOS DE LA ENTIDAD

Al 31 de diciembre de 2015, el monto de los egresos erogados por la entidad ascienden a \$ 325,627,744, los cuales, se integran de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre 2015	%
Administración	\$ 44,034,637	14
Atención médica	220,556,304	68
Programa de Fortalecer	29,715,326	9
Diversos	19,928,637	6
	11,392,840	3
	-----	-----
	\$ 325,627,744	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, cuyo monto ascendió a \$ 325,627,744, fueron distribuidos en los siguientes conceptos:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	\$ 155,548,531	48
Otras Prestaciones de Seguridad Social	52,806,419	16
Riesgo Laboral	23,655,163	7
Subrogaciones	19,803,768	6
Alimentación de Personas Hospitalizadas	16,077,893	5
Sueldos	15,544,604	5

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2015	%
Cuotas	\$ 14,408,737	4
Arrendamientos	7,820,415	2
Mantenimiento	4,484,971	1
Materiales, Útiles y Equipos Menores	2,910,850	1
Gratificación por Fin de Año	2,161,050	1
Seguros	2,134,700	1
Gas	1,806,498	1
Utensilios para el Servicio de Alimentación	1,149,879	-
Adquisición de Agua Potable	951,016	-
Primas y Acreditaciones por Años de Servicio	915,085	-
Vestuario y Uniformes	561,996	-
Prima Vacacional	445,032	-
Refacciones y Accesorios	420,382	-
Viáticos	361,769	-
Telefonía Tradicional	306,306	-
Servicios Especiales	285,376	-
Combustibles	200,524	-
Energía Eléctrica	164,071	-
Varios	144,797	-
Estímulos al Personal	100,808	-
Artículos para la Construcción	89,905	-
Herramientas Menores	71,012	-
Gastos de Orden Social y Cultural	60,744	-
Impuestos y Derechos	60,451	-
Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	51,884	-
Congresos, Convenciones y Exposiciones	49,422	-
Lubricantes y Aditivos	43,471	-
Compensación por Ajuste de Calendario	30,215	-
Total	\$ 325,627,744	100
	=====	=====

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	%
	Saldos Deudores:		
61610	Seguro Popular Salud,(Sria.S.S.)	\$ 541,865,732	40
61206	Presupuesto Ejercido	281,161,646	21
61160	Subsidio por Devengar	224,442,037	16
61100	Pagares Expedidos Pediatría	140,120,089	10
61500	Servicios Exentos Pediatría	53,116,996	4
61110	Pagares Expedidos Gineceo-Obs	48,131,606	4
61205	Presupuesto Comprometido	45,206,776	3
61510	Servicios Exentos Ginecología	27,117,611	2
61630	Gastos Catastróficos (Subrog)	5,954,496	-
61170	Presupuesto Cuotas Recuperación	42,944	-
61600	Bienvenida Nuevos Sonorenses	1,116	-
61640	Seguro Médico Nva. generación	(1,998,270)	-
		-----	----
		1,365,162,779	100
		=====	====
	Saldos Acreedores:		
62620	Seguro Popular Salud, (Sria)	542,003,300	40
61201	Presupuesto por Ejercer	262,254,635	19
62180	Dependencia Cuenta Corriente	224,484,981	16
62100	Expedición Pagares Pediatría	140,120,089	10
61202	Presupuesto Autorizado	64,113,787	5
62500	Exentos Servicios Pediatría	53,116,996	4
62110	Comodato de Bienes Inmuebles	48,131,606	4
62510	Exenciones Servicios Ginecología	27,117,611	2
62630	Gastos Catastróficos, (Subrog)	5,954,496	-
62600	Bienvenidos Nuevos Sonorenses	1,116	-
62640	Seguro Médico Nueva Generación	(2,135,838)	-
		-----	----
	Total	\$ 1,365,162,779	100
		=====	====

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

OBSERVACIÓN 10.- FALTA DE INTEGRACIÓN Y CONCILIACIÓN DE CUENTAS DE ORDEN.-

No se cuenta con la integración de los saldos registrados en cuentas de orden, principalmente, la correspondiente a cuentas por cobrar por servicios médicos y hospitalarios prestados por el HIES, excepto, por lo que respecta a las cuentas del ejercicio del presupuesto 2015, así como la falta de una integración que manifieste fecha de origen, concepto y/o nombre del deudor u acreedor, importe y estado actual, debidamente conciliado con registros contables.

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 integración y documentación de los saldos registrados en las cuentas de orden y conservar un expediente de consulta de la información antes referida, lo cual vendría a fortalecer el control interno existente.
