**H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN**

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA

**AUDITORÍA A LA CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DEL 2012
(Cifras expresadas en miles de pesos, a menos que se señale en contrario)**

I.- INTRODUCCIÓN

El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), como órgano de vigilancia conforme lo contempla el decreto ley número 81, en el que se modifica la Constitución Política del Estado de Sonora (Para crear el ISAF) y la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, procede a la revisión de los informes trimestrales y la Cuenta Pública, para a su vez rendir su informe a la Comisión de Vigilancia del ISAF. Conforme a esto y para apoyar su informe respecto de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio del 2012, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización solicitó a nuestra firma Sotomayor Elías, S.C. los servicios profesionales para efectos de emitir una opinión independiente de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por el International Federation of Accountants (IFAC) a través del International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), las cuales son aplicables en México para las auditorías que correspondan a los ejercicios contables que inicien a partir del 1 de enero de 2012. Nuestra opinión es sobre si los estados financieros del Gobierno del Estado de Sonora (la Entidad) al 31 de diciembre del 2012 y por el año terminado en esa fecha, incluidos en la Cuenta Pública 2012 han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables establecidas por el Gobierno del Estado de Sonora.

Asimismo como parte de nuestros servicios profesionales se emite Informe Complementario en el que se incluyen las principales observaciones resultantes de nuestra auditoría, las cuales se originan a partir de la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Las Normas Internacionales de Auditoría exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, por parte de la administración de la Entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Objetivos de la auditoría

De conformidad con la NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”, en la realización de la auditoría de estados financieros, los objetivos globales del auditor son:

- a) La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.
- b) La emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.

Objetivos particulares de la auditoría practicada a los estados financieros que integran la Cuenta Pública Estatal del Gobierno del Estado de Sonora, son los siguientes:

- Verificar selectivamente que la principal información que presentan los balances generales, estados de resultados, de variaciones en el patrimonio y origen y aplicación de recursos, se obtengan de los registros de control presupuestal y de la contabilidad Gubernamental, y que estos incluyan las principales operaciones efectuadas por la Entidad correspondiente al ejercicio auditado.
- Verificar selectivamente que la información que se presenta en el Estado de origen y aplicación de fondos corresponda a las transacciones de efectivo efectuadas por la Entidad durante el ejercicio auditado, de conformidad con las políticas contables de la Entidad.
- Verificar selectivamente que la información contenida en los registros de control presupuestal y de la contabilidad, sea veraz y corresponda a transacciones efectivamente realizadas.
- Verificar selectivamente que los procedimientos para el control del ejercicio presupuestal y de la contabilidad gubernamental sean suficientes y adecuados, existan y funcionen, promoviendo la seguridad e integridad en la preparación de los estados financieros que integran la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal.
- Verificar selectivamente que las operaciones financieras y presupuestales reflejada en la contabilidad gubernamental estén debidamente respaldadas por los documentos comprobatorios y justificativos originales.

Ejercicio auditado

La información contenida en el presente Informe Complementario (Informe Largo), al igual que nuestra opinión sobre los estados financieros de la Entidad corresponden al ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Salvedades incluidas en el apartado “Fundamentos de la opinión con salvedades” del informe de los auditores independientes (*)

- La Entidad no cuenta con integración de los inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo de su propiedad, por lo que nuestra revisión de las cifras incluidas en el rubro de bienes muebles e inmuebles únicamente consistió en comprobar la existencia física y documentación de ciertos activos.
- No nos fue posible verificar documentación y soporte de los incrementos por \$9,552,738 y reducciones por \$3,527,419 realizados a los valores contables de bienes inmuebles descritos en la Nota 8 a los estados financieros.

- Por los fondos utilizados en obras públicas, nuestra revisión comprendió únicamente el examen de algunos aspectos del control interno establecido y la documentación que ampara dichos egresos, pero no incluyó el examen físico de las obras ejecutadas.
- Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, no nos fue posible verificar documentación solicitada a la Entidad por \$497,170 miles, relacionada con erogaciones contables y presupuestales.
- Como se señala en la Nota 21 a los estados financieros, existe la contingencia para la Entidad, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus trabajadores, por los riesgos fiscales de la adopción del Plan de Remuneración Total. Este plan considera como ingresos no acumulables para efectos del impuesto sobre la renta gran parte de las remuneraciones recibidas por los trabajadores de la Entidad.
- Conforme a lo que se señala en la Nota 3 a los estados financieros, los estados financieros de la Entidad no han sido preparados de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), principalmente respecto al reconocimiento de las operaciones sobre la base acumulativa (o base devengado); consecuentemente el marco de información financiera aplicado fueron los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables establecidas por la Entidad, las cuales se habían venido aplicando en ejercicios anteriores. La administración de la Entidad contempla a partir del ejercicio de 2013 la aplicación de las disposiciones de la LGCG respecto a la preparación de su información financiera.

Párrafo “Base de preparación contable y utilización” incluido en el informe de los auditores independientes (*)

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 3 a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros. Los estados financieros adjuntos fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad; consecuentemente, estas pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Párrafo de énfasis incluido en el informe de los auditores independientes (*)

Conforme a lo descrito en la Nota 3 a los estados financieros, los recursos financieros del presupuesto estatal, así como los recursos humanos y materiales que le corresponden a Servicios de Salud de Sonora, O.P.D. y a Servicios Educativos del Estado de Sonora, O.P.D. no han sido descentralizados por el Gobierno del Estado conforme a los acuerdos de descentralización de salud y educación correspondientes. Asimismo no se han reconocido como activos de la Entidad, la totalidad de bienes inmuebles del dominio público transferidos por la Federación, de acuerdo con dichos convenios. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta cuestión.

Párrafo de otros asuntos incluido en el informe de los auditores independientes (*)

Los estados financieros antes mencionados, no contemplan la inclusión de la situación financiera, resultados, variaciones en el patrimonio u orígenes y aplicación de fondos de organismos descentralizados de la administración pública estatal, y otros organismos que por su naturaleza han sido constituidos con personalidad jurídica y patrimonio propio.

(*) Textualmente como se incluyen en el informe de los auditores independientes.

Documentación, aclaraciones y confirmaciones no recibidas a la fecha de nuestro informe

Durante el transcurso de nuestra revisión y a la fecha de nuestro informe, no nos fue posible obtener por parte de la Entidad la siguiente documentación, información o aclaraciones relacionadas con nuestro trabajo:

- a) A la fecha de nuestro informe no se recibieron confirmaciones de cuentas por pagar con 49 proveedores y acreedores (Véase Anexo VII).
- b) A la fecha del presente informe no se recibieron 162 pólizas de egresos que representan erogaciones realizadas por la Entidad de \$352,576 (Véase Anexo VIII); adicionalmente no se recibió documentación que evidenciara el efectivo ejercicio de recursos por \$144,594 por transferencias realizadas a dependencias de la Entidad, esto conforme a lo descrito en la observación 8.2.
- c) Documentación y aclaraciones, conforme a lo descrito en la observación 6.1., respecto a la evidencia que soporte el registro y la señalada devolución de recursos por \$110,000, al cancelarse contablemente anticipo a contratistas.
- d) Falta de aclaraciones y documentación que soporte los registros contables descritos en la observación 4.5., relacionados con el registro de incrementos y reducciones en los valores contables de bienes inmuebles, con valores netos de \$6,025,319.
- e) Falta de aclaraciones respecto a diferencia en confirmación de saldos de cuentas por pagar con ISSSTESON por \$642,841, conforme a lo descrito en la observación 5.2.
- f) Falta de aclaraciones respecto a diferencias netas en confirmaciones de saldos de cuentas por pagar con organismos y proveedores por \$74,530, conforme a lo descrito en la observación 5.3
- g) Falta de aclaraciones respecto a diferencias netas en confirmaciones de saldos de transferencias con organismos públicos por \$1,772,890, conforme a lo descrito en la observación 8.1.
- h) Falta de contrato que soporte erogación realizada por \$208,000 referente a la orden de pago 3186 del 31 de enero de 2012 por concepto de pagos de derechos.
- i) A la fecha del presente informe no nos fueron proporcionadas 5 pólizas contables relacionadas con movimientos de la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por \$27,880.

Es importante señalar que gran parte de la documentación, principalmente relacionada con las pólizas de egresos, fue recibida por parte de nuestra Firma durante la última semana de nuestro trabajo, siendo que nuestra Firma realizó requerimientos oficiales de documentación de fecha 12 de marzo de 2013, 5 de abril, 7 de junio de 2013 y 16 de julio de 2013, adicionalmente a diversas reuniones con funcionarios de la Entidad donde se les solicitaba el apoyo para recibir dicha documentación. Debido a los compromisos contraídos por nuestra Firma con el ISAF a efectos de emitir nuestros informes correspondientes, cualquier documentación recibida por nuestra Firma de la Entidad con posterioridad a la fecha de conclusión de nuestro trabajo y emisión de nuestro informe (27 de agosto de 2013) no fue posible llevar a cabo su revisión o validación, incluyéndose consecuentemente en el apartado anterior.

II. ALCANCE DE LA REVISIÓN

Como resultado de la auditoría llevada a cabo, se presenta un resumen de las cuentas del balance general y del estado de resultados analizadas por el ejercicio del 2012 en el cual se muestra el alcance en monto y porcentaje analizado, esto ya sea a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre de 2012</u>	<u>Importe Analizado (*)</u>	<u>% de Alcance Analizado (*)</u>	
Efectivo y equivalentes	\$ 573,278	\$ 573,278	100	(1)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1,499,977	905,616	60	(2)(3)
Derechos a recibir en bienes o servicios	309,190	242,874	78	
Inversiones Financieras a largo plazo	134,734	111,699	83	(4)
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso; y Bienes muebles	45,308,780	32,066,231	71	(5)
Activos intangibles	1,833	0	0	
Cuentas por pagar a corto plazo	3,697,627	1,747,205	47	(6)
Documentos por pagar a corto plazo	956,542	956,542	100	(7)
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	88,348	88,348	100	(7)
Pasivo diferido a corto plazo	446,078	55,884	13	(3)
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	98,204	0	0	
Otros pasivos a corto plazo	36,467	0	0	
Deuda Pública a largo plazo	10,268,535	10,268,535	100	(7)
Movimientos del ejercicio en Resultados de ejercicios anteriores	5,887,289	5,859,259	99	(8)
Ingresos	40,473,754	30,842,400	76	(9)
Egresos presupuestales	36,496,387	30,084,261	82	(10)
Nómina	7,086,853	7,086,853	100	(11)

(*) Consideraciones para el trabajo realizado y los alcances:

A continuación se relacionan los principales procedimientos de auditoría realizados para la validación de los rubros revisados y algunas consideraciones sobre dichos alcances:

(1) Se obtuvieron confirmaciones bancarias por la totalidad de las cuentas bancarias y de inversiones registradas por la Entidad.

(2) Se analizaron los principales saldos y movimientos realizados por la Entidad durante el ejercicio, los cuales tienen o tuvieron efectos en los resultados ya sea del ejercicio en revisión o de ejercicios anteriores.

(3) En los rubros de Derechos a recibir en efectivo y equivalentes (activos) y pasivo diferido a corto plazo (pasivos) se registran importes similares (cargos y créditos por \$446,078, respectivamente) bajo el concepto "Deudores por convenios fiscales" los créditos fiscales de la Entidad; conforme se cobran los mismos se van disminuyendo ambos saldos y registrándose el ingreso correspondiente. Se verificó selectivamente para este rubro la existencia de los convenios fiscales correspondientes y se verificaron cobros posteriores realizados al mes de junio del 2013, a partir de los reportes contables disponibles a esa fecha.

(4) A partir de confirmaciones de saldos de instituciones financieras, se verificó que los importes señalados en el rubro de Inversiones Financieras a largo plazo, correspondieran con los importes de los fondos de reservas que establecen los contratos de crédito de las instituciones financieras.

(5) El análisis del rubro de Bienes muebles inmuebles y Obras en proceso, comprende el análisis documental realizado por nuestra firma de los movimientos de adiciones realizadas durante los ejercicios del 2004 al 2012 por \$20,555,815. Adicionalmente el importe analizado comprende el análisis realizado en ejercicios anteriores sobre el importe de ciertos bienes inmuebles registrados a partir de avalúos por \$11,510,416.

(6) Se realizaron confirmaciones de los principales saldos de cuentas por pagar (proveedores o acreedores diversos), las diferencias determinadas fueron informadas a la Entidad para su aclaración.

(7) Se realizaron y se obtuvieron confirmaciones de la totalidad de la deuda pública a largo plazo y los documentos por pagar a corto plazo.

(8) Se revisaron exclusivamente los movimientos del año a partir del incremento neto en resultados de ejercicios anteriores por \$5,887,289, se revisaron partidas por \$6,025,319 (incremento) y \$110,000 (reducciones); cabe señalar que resultaron observaciones de falta de soporte derivado de las partidas seleccionadas, conforme a las observaciones 4.5 y 6.1. No se consideró en nuestra revisión saldos de ejercicios anteriores.

(9) La revisión de ingresos incluye tanto ingresos federales como estatales, solicitándose las confirmaciones de los principales rubros de ingresos y llevando a cabo la revisión selectiva documental de los ingresos por convenios, participaciones federales, aprovechamientos y otros ingresos.

(10) La revisión de egresos incluya la revisión selectiva documental de las partidas contables y presupuestales de gastos de operación, Gastos de inversión en infraestructura y actividades productivas y Servicio de la Deuda Pública; asimismo para la revisión de las transferencias de recursos se realiza el proceso de confirmación a los organismos, municipios o entidades a las que transfieren los recursos, las diferencias determinadas fueron informadas a la Entidad para su aclaración. Las partidas analizadas incluyen gastos de los Capítulos 5000 (Bienes muebles e inmuebles) y 6000 (Inversión en infraestructura para el desarrollo).

(11) Para el análisis del rubro de nóminas se revisó la conciliación entre los importes acumulados de la totalidad de las nóminas por el ejercicio del 2012, incluyendo empleados de magisterio y burocracia, comparando estos totales contra los importes en los registros contables correspondientes. Asimismo se llevaron a cabo pruebas de cumplimiento del control interno para una selección de empleados de la Entidad.

III.- PRINCIPALES FUNDAMENTOS LEGALES PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA ESTATAL

A continuación se señalan textualmente algunos artículos relacionados con la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, en los cuales se fundamenta la revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado por parte del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización:

ARTÍCULO 6.- El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización se constituye como un órgano del Congreso del Estado dotado de autonomía presupuestaria, técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley. Estará encargado de la revisión y fiscalización de los estados financieros y cuentas públicas estatal y municipales.

ARTÍCULO 7.- El Instituto es el órgano técnico del Congreso del Estado, por medio del cual se revisarán anualmente las cuentas públicas que deberán presentar los sujetos de fiscalización. Asimismo, se revisarán los estados financieros que el Estado y los ayuntamientos deberán presentar al Congreso del Estado dentro de los 45 días siguientes a la conclusión del trimestre correspondiente.

ARTÍCULO 8.- El Instituto estará dirigido por un Auditor Mayor y dos Auditores Adjuntos. El primero será designado por votación de dos tercios de los diputados del Congreso presentes en la sesión, y los Auditores Adjuntos a propuesta del Auditor Mayor, por mayoría simple del propio Congreso, de conformidad con el procedimiento establecido en la presente ley.

ARTÍCULO 17.- El Instituto, además de las atribuciones establecidas por la Constitución Política del Estado de Sonora, tendrá las siguientes:

I.- Definir los criterios, procedimientos, métodos y sistemas necesarios para la realización de las funciones de auditoría y fiscalización de las cuentas públicas y de los estados financieros, tomando en consideración las disposiciones legales aplicables;

.....

V.- Verificar si las inversiones y gastos autorizados a los sujetos de fiscalización con cargo a las partidas presupuestales correspondientes, se han aplicado legal y eficientemente al logro de los objetivos y metas de los programas aprobados, así como que se hayan realizado para el debido cumplimiento de sus funciones, conforme a la información que se proporcione en las correspondientes cuentas públicas;

VI.- Contratar a prestadores de servicios profesionales externos cuando así se requiera, para el ejercicio de sus funciones;

.....

XII.- Acordar con los sujetos de fiscalización las medidas, acciones y calendarios para la atención de las recomendaciones correspondientes;

ARTÍCULO 22.- Las cuentas públicas del Estado y de los municipios se integrarán por:

I.- Los estados financieros que comprenderán la balanza de comprobación, el balance general, el estado de origen y aplicación de recursos y, en su caso, los informes financieros que apliquen a los sujetos de fiscalización;

.....

VII.- La información sobre la situación de la deuda pública al finalizar el ejercicio; y

Adicionalmente a continuación se incluyen fundamentos principales relacionados con adiciones y modificaciones a la Constitución Política del Estado de Sonora, a través de la Ley número 81, la cual constituye al Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización y faculta al mismo a través del artículo 67.

ARTÍCULO 67.- El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización se constituye como un órgano con autonomía técnica y de gestión *encargado de la revisión y fiscalización de los estados financieros y cuentas públicas estatal y municipal*, con atribuciones para decidir sobre su organización interna y funcionamiento según lo disponga la ley.

Para el señalado efecto, serán atribuciones específicas del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización:

- a) *Revisar los estados financieros trimestrales de los municipios y del Ejecutivo del Estado*, que para dicho particular deberán presentarse por los referidos niveles de gobierno, para el exclusivo efecto de formular observaciones si las hay y, en su caso, darles seguimiento, con la finalidad de colaborar con las autoridades administrativas en el cumplimiento de las disposiciones relativas al manejo de fondos públicos.
- b) *Revisar anualmente las cuentas públicas del año inmediato anterior que deberán presentar los tres poderes del Estado y los municipios.*
- c) Revisar anualmente las cuentas públicas del año inmediato anterior correspondientes a los organismos constitucionalmente autónomos, quienes deberán presentarlas auditadas por despacho externo de contadores designado por el propio organismo.
- d) Fiscalizar los ingresos y egresos, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos de los poderes del Estado y de los Ayuntamientos, incluidos todos los entes, organismos, entidades, dependencias, fideicomisos, fondos y cualesquier otra oficina de cualquier naturaleza que de cualquier modo dependa o forme parte de las entidades estatal o municipales, e igualmente los recursos públicos ejercidos por particulares, incluyéndose para dicho efecto las atribuciones necesarias para verificar que los ejercicios correspondientes se encuentren ajustados a los criterios, los planes y los programas especificados en los presupuestos respectivos.
- e) *Entregar el pleno del Congreso, por conducto de la Comisión referida en la fracción XXXII Bis del artículo 64 de esta Constitución, los resultados de la revisión de las cuentas públicas a más tardar el 30 de agosto del año de su presentación,*
.....
.....

.....

IV. INFORMACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

Como resultado de nuestro trabajo de auditoría se presenta a continuación las principales observaciones originadas para el balance general y los estados de resultados correspondientes al ejercicio del 2012.

Asimismo y por cada uno de los principales rubros de los estados financieros se incluyen los objetivos de revisión, los procedimientos de auditoría aplicados.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Objetivos de la revisión

- a) Comprobar la existencia del efectivo, las inversiones temporales 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) Determinar la disponibilidad inmediata o restricciones.
- c) Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el período correspondiente.
- d) Verificar su adecuada presentación en el balance general y revelación de las restricciones.

Procedimiento

Objetivo a)

- Revisión de conciliaciones bancarias.
- Confirmación de saldos de las cuentas bancarias y de inversión.

Objetivo b)

- Confirmar con el personal administrativo de la Entidad, que no existan restricciones en cuanto a su disponibilidad o que estén destinados a un fin específico.
- Verificar los posibles contratos existentes que señalen restricciones de efectivo.

Objetivo c)

- Comprobar la corrección de los rendimientos de las inversiones en inversiones temporales incluidos en los estados de cuenta correspondientes.

Objetivo d)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios básicos de contabilidad gubernamental.

2. DERECHOS A RECIBIR

Objetivos de la revisión

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.
- c) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Verificar la inclusión de gastos pendientes de aplicar (corriente o de inversión) en el rubro de deudores diversos.
- Obtención de confirmaciones de saldos y verificación de cobros posteriores.
- Análisis documental de cargos y créditos a las cuentas de deudores diversos.

Objetivo b)

- Solicitar aclaraciones por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión.

Objetivo c)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios de contabilidad gubernamentales, identificando posibles gravámenes.

2.1. Deudores diversos sin movimiento durante el ejercicio

Del análisis de los saldos y movimientos de las cuentas de deudores diversos al 31 de diciembre del 2012 se observaron los siguientes casos en los que los saldos no tuvieron movimiento (Cargos o créditos) durante el ejercicio del 2012, los cuales totalizan \$29,630. (Ver Anexo I)

La falta de movimiento origina la incertidumbre si dichos saldos registrados en deudores diversos corresponden efectivamente a saldos a favor de la Entidad.

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental y estructura de control interno.

Medida de solventación:

Análisis de recuperabilidad de los saldos en referencia, realización de las gestiones de cobranza correspondientes, documentando dichas gestiones; y en su caso, solicitar las aclaraciones de los mismos a los funcionarios relacionados con dichos saldos.

2.2. Saldos de Anticipos a Municipios con antigüedad superior a un año

Del análisis de los saldos y movimientos de las cuentas de deudores por anticipos (Anticipos a Municipios) al 31 de diciembre del 2012, se observaron saldos que corresponden a anticipos con antigüedad superior a un año por \$45,006 (Véase Anexo II); para estos se observa que la Entidad no ha realizado la recuperación correspondiente a través de los descuentos de participaciones a los Municipios, conforme se establece en los acuerdos firmados en el recibo de pago.

Normatividad violada:

Acuerdos compromiso de recibo de pago, celebrado con cada Municipio.

Medida de solventación:

Análisis de recuperabilidad de los saldos en referencia, realización de las gestiones de cobranza correspondientes, documentando dichas gestiones; y en su caso, solicitar las aclaraciones de los mismos a los funcionarios autorizados para el otorgamiento y recuperación de dichos anticipos.

2.3. Saldos de Anticipos a Organismos subsidiados, proveedores y prestadores de servicios con antigüedad superior a un año

Del análisis de los saldos y movimientos de las cuentas de deudores por anticipos (Anticipos a Organismos subsidiados, proveedores y prestadores de servicios) al 31 de diciembre del 2012, se observaron saldos que corresponden a anticipos con antigüedad superior a un año por \$129,207 (Véase Anexo III).

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental y estructura de control interno.

Medida de solventación:

Análisis de recuperabilidad de los saldos en referencia, realización de las gestiones de cobranza correspondientes, documentando dichas gestiones; y en su caso, solicitar las aclaraciones de los mismos a los funcionarios autorizados para el otorgamiento y recuperación de dichos anticipos.

2.4. Erogaciones por servicios prestados no reconocidos como gastos contables y presupuestales

Del análisis selectivo de las erogaciones realizadas por concepto de anticipos registrados en la cuenta número 113 “Derechos a Recibir en Bienes o Servicios” se observaron partidas por \$150,874 las cuales se refieren a pagos o transferencias por servicios recibidos por la Entidad, los cuales conforme a la documentación soporte de dichas partidas, corresponden a transacciones efectivamente devengadas en el ejercicio de 2012, y que consecuentemente debieron haberse registrado en los resultados del propio ejercicio de 2012 como un gasto, en vez de haberse registrado como un anticipo. (Véase Anexo IV)

Cabe señalar que de la misma manera, para efectos presupuestales, la Entidad no registró el gasto correspondiente.

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento.

Medida de Solventación:

Es necesario solicitar aclaraciones al personal de la Entidad sobre las partidas analizadas anteriormente, asimismo es conveniente se lleven a cabo revisiones adicionales de otras partidas no cubiertas en nuestras pruebas a efectos de identificar casos similares, que estén originando el no reconocimiento contable y presupuestal de gastos por servicios efectivamente devengados en el ejercicio de 2012.

3. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Objetivos de la revisión

- a) Verificar que las inversiones en acciones representen derechos reales sobre otras Entidades.
- b) Verificar su correcta valuación.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Obtención de confirmaciones de saldos de las entidades subsidiarias.

Objetivo b)

- Comprobar se hayan valuado conforme al costo de adquisición.
- Verificar modificaciones en el capital social de la compañía subsidiaria.

Objetivo c)

- Comprobar se encuentren debidamente clasificadas, confirmar no existan restricciones en cuanto a su disponibilidad o que estén destinados a un fin específico.

4. BIENES MUEBLES E INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIÓN EN PROCESO

Objetivos de la revisión

- a) Comprobar que estos bienes existan y se encuentren en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- c) Verificar su adecuada valuación.
- d) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre estos bienes.
- e) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Análisis documental y autorización de las adquisiciones efectuadas en el ejercicio.
- Verificar que las bajas efectuadas, hayan sido debidamente registradas.
- Verificar la conciliación entre los registros contables y los auxiliares de activo fijo.

Objetivo b)

- Análisis documental y autorización de las adquisiciones efectuadas en el ejercicio.

Objetivo c)

- Verificar que los métodos de registro se hayan aplicado consistentemente, en caso de avalúo, asegurarse que el avalúo esté documentado en un informe emitido por el perito y que la Entidad cuenta con un resumen de los métodos y supuestos utilizados, del trabajo desarrollado.
- Verificar la conciliación entre los registros contables y los auxiliares de activo fijo.

Objetivo d)

- Comprobar mediante revisión de contratos que no existan gravámenes sobre los activos fijos.

Objetivo e)

- Verificar la correcta revelación de gravámenes y otras restricciones a la disponibilidad de los activos.

4.1. Falta de integración detallada del rubro de bienes muebles e inmuebles propiedad de la Entidad

Se observó que la Entidad no cuenta con un reporte auxiliar detallado de activo fijo donde se incluya la totalidad de los bienes muebles e inmuebles con que cuenta la Entidad al 31 de diciembre del 2012, el cual se encuentre conciliado contra los importes registrados en contabilidad.

Esta situación origina que no exista un listado detallado de la totalidad de los bienes propiedad de la Entidad, en sus distintas dependencias y órganos desconcentrados. La falta de los mismos ocasiona debilidades importantes en el control interno de estos activos al no estar en posibilidad de mantener resguardos adecuados de los mismos.

Normatividad violada:

Principios de Contabilidad Gubernamental y Artículo 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de solventación:

Establecimiento de programas formales para la regularización de esta situación, en la que se establezcan dependencias responsables de este trabajo, tiempos de conclusión y revisión de avances periódicos. Entre otras actividades dichos programas podrán incluir lo siguiente:

- Llevar a cabo la preparación de reportes auxiliares de activos fijos, donde se detallen por dependencia y por órganos desconcentrados, las características, tipo de activo, ubicación, personal responsable, número de activo y valor, entre otras.
- Este reporte deberá valuarse conforme a las políticas definidas por la Entidad, siendo éstas consistentes con las utilizadas en ejercicios anteriores.
- La conciliación periódica de los registros contables contra los reportes auxiliares correspondientes.

4.2. Falta de reconocimiento de vehículos de la Entidad adquiridos mediante arrendamiento financiero

Al 31 de diciembre de 2012, se observaron erogaciones por \$52,542 para la adquisición de parque vehicular, mediante pagos por contratos de arrendamiento financiero. Para estos pagos se registró como gastos en el capítulo 7000 (Gasto de Inversión en Financieras y Otras Provisiones), la totalidad del pago realizado (capital, intereses e IVA), sin embargo en la cuenta de activo número 1244 “Equipo de Transporte” no fueron reconocidas las adquisiciones de estos activos (a través de contrato de arrendamiento financiero), ni el correspondiente pasivo derivado de dichos contratos.

La adquisición de activos fijos a través de contratos de arrendamiento financiero, implica el registro de la adquisición del activo correspondiente y a su vez el registro de los pasivos por las obligaciones contratadas; de la misma manera conforme el período de vigencia de dicho contrato se deben de registrar los importes de intereses correspondientes conforme éstos se vayan liquidando.

Cabe señalar que se observó que el importe de contrato de arrendamiento financiero con la arrendadora Adquisición Vehicular Asesorada, S.A. de C.V. de fecha 15 de diciembre de 2010 es por un monto total de \$173,579 del cual se han realizado pagos por \$95,374 (\$18,965 en 2010, \$38,204 en 2011, y \$38,205 en 2012), por lo cual el pasivo por las obligaciones contratadas que no ha sido reconocido al 31 de diciembre de 2012 es por un importe de \$78,205.

De igual forma se observa la celebración de otro contrato de arrendamiento financiero con esta misma empresa donde los pagos realizados en el ejercicio de 2012 y 2011 fueron por un importe de \$14,337 y \$22,986 respectivamente.

Las partidas observadas de la revisión, se relacionan a continuación:

<u>Núm. Póliza</u>	<u>Tipo</u>	<u>Fecha</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
22364	OP	10/05/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	\$ 4,245
24115	OP	29/05/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	4,245
29472	OP	28/06/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	4,245
33863	OP	19/07/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	4,245
38315	OP	31/08/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	4,245
42115	OP	20/09/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	4,245
45774	OP	16/10/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	4,245
50078	OP	20/11/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	4,245
50082	OP	06/12/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	4,245
Pagos realizados para contrato de 2010				\$ 38,205
<u>Núm. Póliza</u>	<u>Tipo</u>	<u>Fecha</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
22422	OP	21/05/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	\$ 1,593
23832	OP	30/05/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	1,593

29420	OP	29/06/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	1,593
35560	OP	16/08/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	1,593
35564	OP	17/08/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	1,593
42132	OP	24/09/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	1,593
46855	OP	26/10/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	1,593
52036	OP	07/12/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	1,593
52038	OP	07/12/2012	Adquisición Vehicular Asesorada, S.A de C.V.	1,593
Pagos realizados para contrato de 2011				\$ 14,337

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Artículo 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de solventación:

El reconocimiento por parte de la Entidad, en las cuentas de activo correspondientes, los importes de los contratos por adquisición de activos fijos, asimismo el reconocer el monto de la deuda por el importe de los contratos y los correspondientes gastos financieros por los intereses pagados.

4.3. Falta de reconocimiento contable de obras concluidas de la Entidad

Al 31 de diciembre de 2012, la Entidad mantiene en la cuenta número 1235 “Obras en proceso” saldos por \$23,548,782, correspondiente a inversiones en obra pública registradas a partir del ejercicio de 2003 de la siguiente forma:

<u>Ejercicio</u>	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Cargos</u>	<u>Créditos</u>	<u>Saldo Final</u>
2003		\$ 474,682		
2004	\$ 474,682	1,702,670		\$ 2,177,352
2005	2,177,352	2,535,023		4,712,375
2006	4,712,375	3,159,686	\$ 1,185,093	6,686,967
2007	6,686,967	1,501,599	189,924	7,998,643
2008	7,998,643	4,650,153		12,648,796
2009	12,648,796	5,173,282		17,822,078
2010	17,822,078	3,316,168	1,299,570	19,838,676
2011	19,838,676	2,314,925		22,153,601
2012	22,153,601	1,773,784	378,603	23,548,782
		\$ 26,601,972	\$ 3,053,190	

Debido a la antigüedad de los cargos realizados a estas cuentas, se presume dichos importes debieran ser capitalizados a las cuentas de bienes del dominio público correspondientes, una vez que las obras correspondientes hubieran sido concluidas.

Se observa que del total registrado del 2003 al 2012 por \$26,601,972, únicamente se han capitalizado importes por \$1,753,620 (6.5% del total de los cargos) y se han depurado importes por \$1,299,570 (4.8% del total de los cargos).

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Artículo 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de solventación:

Establecimiento de programas formales para la regularización de esta situación, en la que se establezcan dependencias responsables de este trabajo, tiempos de conclusión y revisión de avances periódicos. Entre otras actividades dichos programas podrán incluir lo siguiente:

- Llevar a cabo la preparación de reportes auxiliares de las reclasificaciones de obras en proceso a bienes del dominio público por las obras concluidas y entregadas por los responsables de dichas obras.
- Este reporte deberá valuarse conforme a las políticas definidas por la Entidad, siendo éstas consistentes con las utilizadas en ejercicios anteriores.
- La conciliación periódica de los registros contables contra los reportes auxiliares correspondientes.

4.4. Falta de reconocimiento de equipo de aviación de la Entidad adquiridos mediante arrendamiento financiero y el pasivo correspondiente

Se observó contrato de arrendamiento financiero de fecha 19 de julio de 2010 con la arrendadora Comunicación Segura, S.A. de C.V. por un importe de \$577,967, para la adquisición de avión motor-planeador para aero-vigilancia, un helicóptero y dos camiones de atención C-2.

Al 31 de diciembre de 2012, la Entidad registró erogaciones por \$134,855 por concepto de pago trimestrales del contrato de arrendamiento financiero. La Entidad registró en gastos en el capítulo 7000 (Gasto de Inversión en Financieras y Otras Provisiones) el importe de dichos pagos por \$134,855, sin embargo en la cuenta de activo número 12452 "Equipo de Seguridad Pública" no fueron reconocidas las adquisiciones de estos activos (a través de contrato de arrendamiento financiero), ni el correspondiente pasivo derivado de dichos contratos.

Cabe señalar que en el ejercicio de 2011 y 2010, se registraron los gastos correspondientes a este contrato por \$51,842 al capítulo 7000 y \$67,621 en el capítulo 6000 (Inversión en Infraestructura).

La adquisición de activos fijos a través de contratos de arrendamiento financiero, implica el registro de la adquisición del activo correspondiente y a su vez el registro de los pasivos por las obligaciones contratadas los cuales ascienden a \$577,967; menos los pagos que se han realizado en los ejercicios de 2010 al 2012 los cuales ascienden a \$254,318 de la misma manera conforme el período de vigencia de dicho contrato se deben de registrar los importes de intereses correspondientes conforme éstos se vayan liquidando.

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Artículo 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de solventación:

El reconocimiento por parte de la Entidad, en las cuentas de activo correspondientes, los importes de los contratos por adquisición de activos fijos, asimismo el reconocer el monto de la deuda por el importe de los contratos y los correspondientes gastos derivados de la contratación del arrendamiento financiero.

4.5. Registro de incrementos y reducciones en valores contables de bienes inmuebles sin evidencia de soporte documental

Durante el ejercicio de 2012, la Entidad registró incrementos en los valores de bienes inmuebles por \$9,552,738 ajustándose los valores contables a los valores catastrales correspondientes: \$1,508,679 para terrenos, \$1,918,305 para vivienda y \$6,125,755 para edificios no habitacionales. Asimismo se registraron reducciones en los valores contables de ciertos inmuebles por \$3,527,419. Para estos movimientos, a su vez, se registraron créditos y cargos a resultados de ejercicios anteriores por \$9,552,738 y \$3,527,419, respectivamente.

La Entidad no proporcionó con oportunidad y detalle la documentación que soporte los registros contables anteriores, cuyos efectos netos implicaron un incremento neto en el valor de los inmuebles de \$6,025,319.

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento.

Medida de Solventación:

Es necesario solicitar aclaraciones al personal de la Entidad y a otros funcionarios de la Entidad involucrados en determinar los valores arriba señalados, solicitándose en su caso, las integraciones precisas de los inmuebles cuyos valores fueron ajustados, el soporte documental oficial de las valuaciones catastrales utilizadas para ajustar dichos valores, el soporte e integración de los valores que se dan de baja o se reducen de los bienes inmuebles y en su caso, analizar si los efectos de los valores registrados determinados en avalúos realizados en ejercicios anteriores ha sido descontado de los valores de los inmuebles revalorados.

5 PASIVOS

Objetivos de la revisión

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, representen obligaciones reales a cargo de la Entidad.
- b) Comprobar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la Entidad por los importes que se adeudan a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos no estén garantizados por gravámenes sobre activo u otras garantías colaterales, a menos de que así esté indicado.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- e) Verificar que no existan pasivos que correspondan efectivamente a ingresos recibidos por la Entidad.

Procedimientos

Objetivo a)

- Obtención de confirmaciones de saldos de instituciones bancarias, proveedores, acreedores, abogados y asesores internos y externos de la Entidad.
- Realizar pruebas globales de impuestos e intereses verificando los pasivos correspondientes por esos conceptos a la fecha del balance general.

Objetivo b)

- Realizar prueba de pagos posteriores para las confirmaciones de saldos no recibidas, identificando posibles pasivos no registrados.
- Verificar la correcta valuación de los créditos contratados en Unidades de Inversión a la fecha del balance general.

Objetivo c)

- Verificar que se revelen las garantías establecidas para los créditos bancarios.
- Verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones establecidas en los créditos bancarios contratados.

Objetivo d)

- Verificar que el pasivo esté clasificado de acuerdo con su fecha de liquidación o vencimiento (Corto o largo plazo).

Objetivo e)

- Analizar la documentación que soporta los saldos de pasivos (Fondos ajenos, acreedores diversos), y cuestionar a los funcionarios respecto a los mismos.

5.1. Saldos de pasivos sin movimiento durante el ejercicio

Del análisis de los saldos y movimientos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012, se observaron saldos sin movimiento por \$28,345 durante el ejercicio del 2012 (Véase Anexo V).

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental y estructura de control interno.

Medida de solvencia:

Análisis de los saldos en referencia, con el fin de determinar si realmente corresponden a pasivo a cargo de la Entidad, en caso de que así fuera, llevar a cabo una explicación sobre las razones por las cuales los mismos no han sido liquidados, y en caso que no procedieran como pasivos a cargo de la Entidad explicación sobre el registro de los mismos o la falta de cancelación debidamente soportada.

5.2. Diferencia en confirmación de saldos de cuentas por pagar con ISSSTESON (Posibles pasivos omitidos)

Como resultado del procedimiento de confirmación de saldos de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012, se observó que existe una diferencia por \$642,841 entre el importe confirmado por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) y el reconocido en los estados financieros de la Entidad. Esta situación muestra que el pasivo reconocido por la Entidad sea menor que el confirmado por ISSSTESON en este importe, pudiéndose referir dicha diferencia a aportaciones de seguridad social no reconocidas por la Entidad con este instituto. (Véase Anexo VI).

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental y estructura de control interno.
Convenio celebrado entre la Entidad y el ISSSTESON, incluida en la Ley Número 38 de este Instituto.

Medida de solvencia:

Análisis de la diferencia confirmada por el ISSSTESON, y en su caso conciliar la misma con este instituto, para efectos de determinar si existen pasivos no registrados por la Entidad al 31 de diciembre de 2012. En caso que fuera procedente el no reconocimiento de pasivos por parte de la Entidad deberá procederse al registro contable de los mismos y en su caso solicitar las aclaraciones necesarias a los funcionarios de la Entidad sobre las razones que originaron esta omisión en los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2012.

5.3. Diferencias en confirmaciones de saldos de cuentas por pagar

De conformidad con el proceso de confirmación de saldos al 31 de diciembre del 2012, referente a cuentas por pagar por la Entidad, se recibieron confirmaciones de organismos y proveedores en las cuales se observa una diferencia neta por \$74,5430, como se muestra a continuación:

<u>Proveedor y/o Organismo</u>	<u>Saldo Registro Contable</u>	<u>Importe Confirmado</u>	<u>Diferencia</u>
Servicios de Salud de Sonora	\$ 128,685	\$ 237,533	\$ (108,848)
Comisión del Deporte del Estado de Sonora	57,028	0	57,028
Zero Edificaciones, S.A. de C.V.	40,941	29,176	11,765
Comisión de Fomento al Turismo	23,494	652	22,842
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme	15,000	47,446	(32,446)
Suministros y Comestibles Institucionales del Norte, S.A. de C.V.	4,528	5,172	(644)
RS Infraestructuras, S.A. de C.V.	4,049	5,789	(1,740)
EADS Telecom México, S.A. de C.V.	3,854	15,317	(11,463)
Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	3,000	14,024	(11,024)
Total diferencias	\$ 280,579	\$ 355,109	\$ (74,530)

Cabe señalar que se ha proporcionado la información respecto a las confirmaciones que se recibieron por parte de los organismos y proveedores a la Dirección General de Contabilidad, con el fin de realizar las aclaraciones correspondientes.

En los casos en los que el proveedor u organismos confirman saldos mayores a lo registrado en contabilidad puede referirse a servicios o transferencias de un gasto no reconocido por la Entidad, asimismo en el caso de la diferencia para la Comisión del Deporte del Estado de Sonora, esto pudiese referirse a transferencias no reconocidas por el Organismo.

Normatividad violada:

Principios básicos de Contabilidad Gubernamental y estructura de control interno.
Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento.

Medida de Solventación:

Es necesario se realicen las aclaraciones correspondientes con los organismos o proveedores, sobre la razón de las diferencias observadas en dichas confirmaciones, conciliando las diferencias. Lo anterior para efectos de proceder a realizar los ajustes que correspondan en la Entidad o en su caso documentar debidamente que el saldo confirmado por la tercera parte es incorrecto.

6. PATRIMONIO

Objetivos de la revisión

- a) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén correctamente valuados.
- b) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el Patrimonio.
- Verificar el adecuado registro patrimonial de las adquisiciones de activo fijo, e inversiones productivas.

Objetivo b)

- Revisar los principales conceptos que implican variaciones en el Patrimonio (Patrimonio, Resultados de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio).

6.1. Reconocimiento de cancelación de anticipo a contratistas sin evidencia documental del registro

Durante el ejercicio de 2012 se registró cancelación de saldo deudor por \$110,000 registrado en anticipo a contratistas, registrándose a su vez cargo a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores bajo el concepto de devolución de recursos por rescisión de contrato, sin embargo la Entidad no nos proporcionó documentación comprobatoria que evidenciara el reintegro de recursos a la Entidad o el origen del anticipo realizado.

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento.

Medida de Solventación:

Es necesario solicitar aclaraciones al personal de la Entidad sobre la partida analizada anteriormente, asimismo es conveniente que se evidencie si los recursos que se ejercieron y reconocieron contablemente como un anticipo, realmente corresponda a dicho concepto. De la misma manera es recomendable aclarar si efectivamente dicha rescisión de contrato implicó una devolución de recursos, mediante la revisión de las pólizas contables correspondientes, estados de cuenta bancarios, rescisión de contrato y cualquier otra documentación relacionada.

7. INGRESOS

Objetivos de la revisión

- a) Verificar que los ingresos representen operaciones efectivamente realizadas.
- b) Comprobar la consistencia en los métodos de registro utilizados.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Revisión documental de los ingresos propios de la Entidad.
- Obtención de confirmaciones de los ingresos por Participaciones y otros ingresos de carácter Federales recibidos.
- Obtención de confirmaciones de los ingresos por aprovechamientos recibidos de fideicomisos de financiamiento; asimismo llevara a cabo revisiones documentales de dichos ingresos.

Objetivo b)

- Comprobar que se presenten de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental.

7.1. No reconocimiento de egreso por pérdida en valores en inversión en acciones por variaciones en patrimonio o capital contable de subsidiarias

Al 31 de diciembre de 2012 la Entidad no reconoció en el rubro egresos, las variaciones por reducción en el valor contable de las mismas, derivadas de las variaciones en el patrimonio o capital contable de las entidades o compañías de las que la Entidad cuenta con acciones (entidades subsidiarias); lo anterior toda vez que derivado de reducción neta en los valores patrimoniales de las entidades subsidiarias por \$9,650, se registró como un ingreso negativo en el rubro de “otros ingresos varios”, siendo que debió haberse registrado como un egreso contable, no presupuestal.

Normatividad violada:

Principios Básicos de Contabilidad Gubernamentales.

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento.

Medida de solventación:

Recomendamos evaluar los registros realizados, registrándose correctamente los incrementos patrimoniales de entidades subsidiarias como ingresos contables no presupuestales y las reducciones patrimoniales de entidades subsidiarias como egresos contables no presupuestales.

8. EGRESOS

Objetivos de la revisión

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines de la Entidad.
- b) Verificar que se encuentren registradas todas las erogaciones del período.
- c) Comprobar su adecuada contabilización y presentación en los estados financieros.
- d) Verificar el cumplimiento del presupuesto de egresos autorizados y sus modificaciones.

Procedimiento

Objetivo a)

- Análisis selectivo de la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas.
- Revisión general de los auxiliares de mayor, a fin de investigar partidas poco comunes, comprobación de su autorización por funcionario responsable.
- Verificar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado.
- Confirmaciones de transferencias a organismos y municipios.
- Obtención de confirmaciones de las transferencias realizadas a los fideicomisos de financiamiento; asimismo llevara a cabo revisiones documentales de dichos egresos.

Objetivo b)

- Verificar la inclusión de gastos pendientes de aplicar (corriente o de inversión) en el rubro de deudores diversos.

Objetivo c)

- Comprobar que se presenten de conformidad con los principios de contabilidad gubernamentales.

Objetivo d)

- Análisis de los movimientos presupuestales de acuerdo con la Ley del Presupuesto de Egresos y su Reglamento.

8.1. Diferencias entre confirmación de transferencias entre organismos y registros contables de la Entidad

De conformidad con el proceso de confirmación por las transferencias ejercidas por la Entidad al 31 de diciembre del 2012, las cuales son reconocidas como un ingreso por los organismos públicos, se observaron las siguientes diferencias netas por \$1,772,890 (exceso en registro contables por \$2,653,795 e insuficiencia en registros contables por \$880,905), que se relacionan a continuación:

<u>Organismo</u>	Transferencias		Diferencia
	Según Entidad	Según Confirmación Organismo	
Servicios Educativos del Estado de Sonora	6,798,627	6,681,863	116,764
Fondo de Operación de Obras Sonora Si	2,192,048	178,596	2,013,452
Comisión Estatal del Agua	533,868	249,374	284,494
Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	421,348	513,670	(92,322)
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora	416,184	363,358	52,826
Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora	328,760	330,203	(1,443)
Comisión del Deporte del Estado de Sonora	318,347	291,887	26,460
H. Congreso del Estado de Sonora	277,145	244,848	32,297
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora	224,049	222,140	1,909
Fondo Estatal para la Modernización del Transporte	220,574	317,371	(96,797)
Consejo Estatal de Concertación de la Obra Publica	216,569	123,683	92,886
Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora	191,084	174,972	16,112
Junta de Caminos del Estado de Sonora	177,137	440,440	(263,303)
Instituto Sonorense de Cultura	134,543	133,635	908
Instituto Tecnológico de Sonora	119,784	546,824	(427,040)
Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado	92,994	86,694	6,300
Supremo Tribunal de Justicia	73,439	67,528	5,911
Comisión Estatal de Derechos Humanos	41,191	38,639	2,552
Fondo Nuevo Sonora	32,767	31,843	924
	\$12,810,458	\$ 11,037,568	\$1,772,890

Cabe señalar que se ha proporcionado la información respecto a las confirmaciones que se recibieron por parte de los Organismos a la Dirección General de Contabilidad, con el fin de realizar las aclaraciones correspondientes.

La falta de reconocimiento por la Entidad en los casos en que los Organismos confirman saldos mayores a lo registrado en contabilidad puede referirse a transferencias de un gasto no reconocido por la Entidad, asimismo en los casos en que la Entidad reconoce transferencias mayores a las recibidas por el Organismo, pudiese referirse a transferencias no reconocidas por el Organismo.

Normatividad violada:

Principios básicos de Contabilidad Gubernamental y estructura de control interno.
Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento.

Medida de Solventación:

Es necesario se realicen las aclaraciones correspondientes con los organismos, sobre la razón de las diferencias observadas en dichas confirmaciones y en su caso se integre por parte de la Entidad los expedientes y elementos documentales suficientes para exigir el reconocimiento de dichos saldo a cargo de la Entidad, asimismo es recomendable elaborar periódicamente conciliaciones de operaciones por transferencias con los Organismo, a fin de mantener aclaraciones con mayor oportunidad sobre diferencias que se pudiesen presentar.

8.2. Erogaciones transferidas a dependencias operadas en cuentas bancarias externas a los registros contables del Gobierno del Estado

Durante el ejercicio del 2012, se observaron transferencias de recursos de las cuentas bancarias de la Entidad a cuentas bancarias de dependencias de la Entidad por \$144,594; estas transferencias fueron registradas como egresos en los Capítulos 4000 (Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas), 6000 (Inversión Pública) y 7000 (Inversiones Financieras y Otras Provisiones) durante el ejercicio del 2012.

Al referirse dichas transferencias a depósitos a las mismas cuentas de la Entidad, toda vez que las dependencias forman parte de la Entidad, para poder considerarse como egresos de la Entidad dichos importes debiera verificarse la documentación y soporte del ejercicio presupuestal de dichas dependencias durante el ejercicio en revisión. A la fecha de la presente no se ha entregado documentación que soporte el efectivo del gasto en el ejercicio del 2012. Dichas transferencias se integran a continuación:

<u>Dependencia</u>	<u>Importe</u>
Secretaría de Gobierno	\$ 94,322
Secretaría de Economía	50,260
Secretaría de Educación y Cultura	12
	<hr/>
	\$ 144,594

Cabe señalar que los importes antes mencionados, corresponden a los egresos que la Entidad registró en los Capítulos 4000, 6000 y 7000 durante el ejercicio del 2012.

Normatividad violada:

Principios de Contabilidad Gubernamental, Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento.

Medida de solventación:

Evaluar por parte de la Entidad la realización de transferencias a las cuentas de las propias dependencias, toda vez que se refieren a erogaciones no realizadas efectivamente durante el propio ejercicio.

9. NÓMINAS

Objetivos de la revisión

- a) Comprobar que las erogaciones de remuneraciones al personal correspondan a servicios efectivamente recibidos y se encuentren debidamente clasificados y registrados.
- b) Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones, se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente.

Procedimiento

Objetivo a)

- Revisión de la conciliación entre los acumulados de nóminas y los registros contables de la Entidad.
- Análisis de partidas adicionales a las de nómina incluidas en el capítulo 1000 Servicios Generales.
- Realizar pruebas de validación de recibos de nómina respecto los expedientes correspondientes.

Objetivo b)

- Revisión selectiva de los expedientes de personal para verificar se incluya la documentación que soporta la relación de trabajo con la Entidad, así como los aspectos de control internos requeridos por la misma.
- Verificar el correcto cálculo de las retenciones de impuesto sobre la renta por los sueldos recibidos por los trabajadores.
- Verificar selectivamente el correcto cálculo de las retenciones por las aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).
- Verificar selectivamente el cumplimiento de las principales disposiciones de la normatividad establecida en las Condiciones Generales de Trabajo del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora (SUTSPES).

9.1. Debilidades en el cumplimiento de disposiciones de contratación de personal en Lineamientos de Ahorro y Austeridad

De conformidad con el Acuerdo que establece Lineamientos de Ahorro y Austeridad publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el 1 de agosto del 2012, se observaron las siguientes situaciones:

- a).- Contratación de plazas de nivel 10 y 11 sin designación y autorización del Ejecutivo del Estado

El Artículo 2, Fracción I del Acuerdo que establece Lineamientos de Ahorro y Austeridad publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el 1 de agosto del 2012, establece lo siguiente en su punto 1, inciso d): *“Cualquier nueva contratación y/o sustitución de los titulares de las plazas 10 y 11 deberá contar con la designación y autorización del Ejecutivo del Estado”*

Derivado de revisión selectiva realizada al área de nóminas, se observaron expedientes de empleados contratados para plazas de nivel 10 y 11 con posterioridad a la fecha de publicación, para los cuales los expedientes no mostraban la autorización correspondiente del ejecutivo. Esto se observó para 4 casos, cuyos números de empleado son los siguientes: 82240, 82235, 82238, 35793 y 35426.

- b).- Contratación de nuevas plazas de base niveles 1 al 8

El Artículo 2, Fracción I del Acuerdo que establece Lineamientos de Ahorro y Austeridad publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el 1 de agosto del 2012, establece lo siguiente en su punto 3 inciso a): “La creación de nuevas plazas de base y/o la conversión de una plaza de confianza a base o de una temporal a base queda cancelada para el presente ejercicio presupuestal”

Al efectuar una revisión selectiva del área de nóminas, se observó la creación de nuevas plazas de los niveles del 1 al 8 cuando estas quedaron canceladas para el ejercicio 2012 según los Lineamientos de Ahorro y Austeridad. Los casos observados se refieren a los siguientes números de empleados: 82231, 82243, 82233, 82263, 82242, 82239, 82236, 82238, 82232, 82234, 82262 y 35425.

Derivado de comentarios de personal del departamento de la Dirección General de Recursos Humanos, para todas las plazas existe documentación que justifica las contrataciones señaladas, debidamente autorizadas por la Dirección General de Recursos Humanos y que las mismas fueron realizadas debido a las necesidades operativas de cada departamento.

Normatividad violada:

El Artículo 2, Fracción I del Acuerdo que establece Lineamientos de Ahorro y Austeridad publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el 1 de agosto del 2012.

Medida de Solventación:

En el caso del inciso a) es conveniente en caso que se hayan realizado las autorizaciones por parte del Ejecutivo Estatal, integrar las mismas al expediente de personal. En el caso del inciso b) es recomendable que la Dirección General de Recursos Humanos de cumplimiento a las disposiciones que se establecen el Acuerdo en referencia.

9.2. Documentación faltante en la revisión de expedientes de personal

De nuestra revisión selectiva efectuada durante el ejercicio del 2012 a la documentación contenida en los expedientes de personal, de una muestra de 100 empleados que se encuentran en las nóminas de burocracia y 70 empleados de la nómina de magisterio, se observaron que existen documentos faltantes de conformidad con las políticas establecidas para la integración de estos archivos por el área de recursos humanos, estos faltantes se detallan a continuación:

Expedientes de personal de la nómina de burocracia:

<u>Número de empleado</u>	<u>Documentación faltante</u>	<u>Número de empleado</u>	<u>Documentación Faltante</u>
23284	a), h), i), j)	31621	g)
32841	h), i)	34030	h)
32952	h), i)	31434	h)
34890	h), i)	22302	h), i)
24199	i)	8576	a), d), e), h), i), j)
9214	h), i), j)	25886	h), i)
81970	h)	13443	d), h), i), j)
159630	h), i)	82087	h), i)
32750	f), h), i)	34330	h)
32985	h)	34260	h), i)
<u>Número de empleado</u>	<u>Documentación faltante</u>	<u>Número de empleado</u>	<u>Documentación Faltante</u>
32991	d)	34231	g), h)

80959	d), f), h), i), j)	82028	j)
16931	g), h), i), j)	9343	d)
27047	c), h), i), j)	2241	d), e), h), i), j)
24770	h), i), j)	9193	h), i)
32829	h), i)	20619	i), j)
4567	h)	12770	h), i)
81508	h), i)	8949	d), h), i), j)
32942	h)	82241	f), g), h), i)
80892	h), i), j)	82240	h)
28488	e), i), j)	82231	h), i)
81963	h)	82259	d), i)
80914	d), i)	82243	h), i)
81573	f), h)	82233	h), i)
7228	a), d), h), i), j)	82263	h), i)
22405	a), c), h), i), j)	82242	f), h), i)
34455	h)	82239	h)
33120	e), h)	82235	f), h), i)
34928	h)	82236	h), i)
81380	b), f), g)	82237	h), i)
24672	d), h), i), j)	32238	h), i)
32813	d), f), g), h), i)	32232	i)
3119	f), h), i)	82234	h), i)
33268	h)	82262	h), i)
24108	h), i), j)	35681	h)
35570	h)	35793	h)
16341	h), i), j)	35425	h)
11473	e), h), i), j)	35530	d)
8729	b), d), f), h), i), j)	35576	f), g), i)
7456	h), i), j)	18559	c), e), h), i), j)
30367	d)	35571	d), h)
17910	a), d), i), j)	35426	h)
35141	h)	35455	i)
81335	h), i)	20973	j)
35640	h)	35652	h)
24668	c), h), i), j)	35410	h)
26272	h), i)	35790	h)
34656	i)		

- a) Solicitud de empleo
- b) Acta de nacimiento
- c) Clave única de registro poblacional (CURP)
- d) Certificado médico
- e) Carta de no antecedentes penales
- f) Cartilla militar liberada
- g) Constancia de estudios
- h) Copia de credencial de elector
- i) Ficha técnica de identificación
- j) Constancia de no inhabilitación

Expedientes de personal de la nómina de magisterio:

<u>Número de empleado</u>	<u>Documentación</u>	<u>Número de empleado</u>	<u>Documentación</u>
---------------------------	----------------------	---------------------------	----------------------

	faltante		Faltante
349	a), i)	96616	a), c), f), h), i)
171241	h), i)	26219	a), h), i)
2490	a), f), h)	85024	c), h), i)
4137	a), c), f)	29325	a), i)
133040	i)	51811	a), f), h), i)
6353	a), c), f), i)	85023	a), h), i)
84618	a), c), f), i)	153894	f), i)
142239	h), i)	172083	f), h), i)
12662	a), i)	30632	a), c), h), i)
97640	a), c), i)	62889	a), i)
136761	i)	84427	c), e), f), h), i)
89772	a), f)	103655	f), i)
72565	a), c), e), h), i)	32098	a), e), f), h)
123010	h), i)	151802	i)
162931	i)	171685	h)
93542	a), c), h), i)	33963	a), c), h), i)
17895	a), c), f), h), i)	34504	a), c), f), h)
18531	a), c), e), f), h), i)	88615	a), c), h), i)
19528	a), c), h), i)	35116	a), c), e), f), h), i)
20405	a), c), d), e), f), h), i)	84796	a), h), i)
167333	h), i)	117481	h), i)
88308	a), c), h), i)	136761	i)
21811	a), c), e), f), h), i)	112060	i)
21368	a), c), e), i)	39291	c), h), i)
158445	i)	51641	a), h), i)
21655	a), c), h), i)	130101	a), d), h), i)
777787	g), i)	52146	a), c), f), h), i)
164411	i)	777857	f), g), h), i)
164081	i)	98468	g)
72814	a), d), e), f), h), i)	95100	h)
23970	a), c), e), f), i)	110820	c), g), h), i)
62352	i)	51803	a), c), f), h), i)
168567	f), h), i)	167331	h)
108681	a), c), h), i)	43196	c), h), i)

- a) Solicitud de empleo
- b) Acta de nacimiento
- c) Clave única de registro poblacional (CURP)
- d) Certificado Medico
- e) Carta de No antecedentes penales
- f) Cartilla del servicio militar
- g) Constancia de estudios
- h) Constancia de no inhabilitación
- i) Nombramiento

Normatividad violada:

Normatividad interna de la Dirección de Recursos Humanos vigente durante el ejercicio del 2012.

Medida de Solventación:

Recopilar la información y documentación faltante de los expedientes, de conformidad con los requisitos establecidos en la normatividad interna de la Dirección de Recursos Humanos de la entidad, sobre todo algunos de los más relevantes como actas de nacimientos y las cartas de no antecedentes penales.

9.3. Falta de nombramiento del personal, así como firmas y sello correspondiente

Derivado de la revisión selectiva efectuada (100 empleados de burocracia y 70 de magisterio) a los nombramientos expedidos al personal que labora en las diferentes dependencias de la Entidad se observaron los casos que abajo se detallan que no fue localizado el nombramiento correspondiente al puesto que actualmente se encuentra desempeñando.

<u>No. Empleado</u>	<u>Puesto</u>	<u>Dependencia</u>
349	Educación física	Magisterio
171241	Bibliotecario	Magisterio
133040	Maestra grupo primaria	Magisterio
6353	Maestro primaria	Magisterio
84618	Ayudante de laboratorio	Magisterio
142239	Maestra de comunicación	Magisterio
12662	Educadora	Magisterio
97640	Catedrático N TV telesecundaria	Magisterio
136761	Educador	Magisterio
72565	Maestra de primaria	Magisterio
123010	Intendente	Magisterio
162931	Educadora	Magisterio
93542	Maestra educación especial	Magisterio
17895	Maestro de Matemáticas	Magisterio
18531	Subdirector Secundaria	Magisterio
19528	Maestro de educación física	Magisterio
20405	Maestro de historia	Magisterio
167333	Maestra de primaria	Magisterio
88308	Maestra de primaria	Magisterio
21811	Director de primaria	Magisterio
21368	Maestra de primaria	Magisterio
158445	Maestra de primaria	Magisterio
21655	Maestra de primaria	Magisterio
777787	Catedrático de Inglés en primarias	Magisterio
164411	Educadora	Magisterio
164081	Intendente	Magisterio
72814	Maestro de telesecundaria	Magisterio
<u>No. Empleado</u>	<u>Puesto</u>	<u>Dependencia</u>
23970	Catedrático de secundaria (matemáticas)	Magisterio
62352	Catedrático de secundaria (español)	Magisterio
168567	Intendente	Magisterio

108681	Prefecto de secundaria	Magisterio
96616	Maestro de primaria	Magisterio
26219	Maestro de educación física	Magisterio
85024	Catedrático de secundaria (físicoquímico)	Magisterio
28325	Maestra de educación física	Magisterio
51811	Maestro de telesecundaria	Magisterio
85023	Catedrático de secundaria (Biología)	Magisterio
153894	Maestro de Artes	Magisterio
172083	Maestro de educación física	Magisterio
30632	Maestra educación especial	Magisterio
62889	Directora	Magisterio
84427	Catedrático N horas (interno)	Magisterio
103655	Intendente	Magisterio
151802	Educadora	Magisterio
33963	Maestra de primaria	Magisterio
88615	Maestra	Magisterio
35116	Maestro	Magisterio
84796	Maestra	Magisterio
117481	Maestro	Magisterio
136761	Trabajadora Social	Magisterio
112060	Maestra de grupo (Interina)	Magisterio
39291	Psicóloga orientadora especial	Magisterio
51641	Maestro primaria	Magisterio
130101	Educadora	Magisterio
52146	Prefecto telesecundaria	Magisterio
777857	Maestro de inglés	Magisterio
110820	Maestra	Magisterio
51803	Maestro de telesecundaria	Magisterio
43196	Maestro de primaria	Magisterio

Asimismo, se observó que algunos nombramientos carecen de la firma del departamento de recursos humanos, así como el sello correspondiente, los cuales se indican a continuación:

<u>No de empleado</u>	<u>Puesto</u>	<u>Dependencia</u>
132941	Maestro de educación física	Magisterio
171685	Maestra de primaria	Magisterio
167331	Maestra de primaria	Magisterio

Normatividad violada:

Normatividad interna de la Dirección de Recursos Humanos vigente durante el ejercicio del 2012.

Medida de Solventación:

Recopilar la documentación, firmas y sellos faltantes de los expedientes, de conformidad con los requisitos establecidos en la normatividad interna de la Dirección de Recursos Humanos de la Entidad.

9.4. Plan de Remuneración Total

Durante el ejercicio del 2004 la Entidad estableció para sus empleados de burocracia (sindicalizados y no sindicalizados) y durante el ejercicio del 2005 para sus empleados de magisterio, un Plan de Remuneración Total (PRT) para sus empleados sindicalizados y no sindicalizados, el cual se integra de un plan de indemnizaciones, enfermedades y riesgos, así como de un plan de previsión social.

El PRT, el cual inició retroactivamente a partir del 1 de enero del 2004 (Burocracia) y a partir del 1 de enero del 2005 (Magisterio), establece que gran parte de las remuneraciones de los empleados de la Entidad se distribuyan a determinados conceptos para considerarse como ingresos no acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta de los trabajadores. Estos conceptos no acumulables para el trabajador se refieren a ayuda de despensa, ayuda de habitación y beneficios por riesgos laborales.

Por lo anterior la Entidad considera como no acumulables para los trabajadores desde esos años y hasta el ejercicio del 2010, los importes de estos conceptos al momento de determinar las retenciones a realizar a los mismos desde entonces y por el ejercicio en revisión. Cabe señalar que durante el ejercicio del 2008, la Entidad reestructuró parcialmente este Plan, reconociendo como ingresos acumulables parte de los ingresos que había venido reconociéndose como no acumulables, sin embargo se continúa considerando como no acumulables otras remuneraciones o prestaciones.

Normatividad violada:

Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Medida de solventación:

Consideramos importante evaluar los riesgos fiscales para la Entidad, respecto a la aplicación de esta estrategia, y asimismo evaluar la realización de una consulta formal a las autoridades fiscales para efectos de contar con una seguridad jurídica respecto a su aplicación.

10. OBLIGACIONES FISCALES

10.1. Falta de cumplimiento de requisitos para aprovechamiento de estímulos fiscales

Durante el ejercicio del 2012, la Entidad aplicó los beneficios del Decreto de otorgamiento de diversos beneficios fiscales en materia de Impuesto Sobre la Renta (ISR), publicado en el diario oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008 y las disposiciones publicadas en la Ley de Ingresos de la Federación para 2012.

Conforme lo anterior, la Entidad aplicó el estímulo fiscal señalado en la Fracción II del Artículo segundo del citado decreto, el cual consiste en un estímulo donde se le permite a la Entidad, bajo ciertas restricciones y requisitos, el aplicar una reducción del pago de las retenciones de ISR de sus trabajadores para los ejercicios del 2009 al 2013. Estos estímulos son determinados aplicando determinados porcentajes aplicables a esos años (60% para 2009, 30% en 2010, 10% en 2011 60% en 2012 y 30% en 2013) al excedente de comparar el promedio de ISR a cargo de sus trabajadores con el correspondiente al ejercicio del 2007.

Por la aplicación de este estímulo la Entidad obtuvo un beneficio por \$218,565 durante el ejercicio del 2012 (estímulo aprovechado), sin embargo no se proporcionó documentación que evidenciar el cumplimiento por parte de la Entidad con algunos de los requisitos establecidos en las fracciones I, II y III del Artículo tercero del Decreto en referencia, los cuales se detallan a continuación.

Cabe señalar que adicionalmente a los ingresos por estímulos fiscales correspondientes al ejercicio del 2012, se reconocieron durante los ejercicios del 2011, 2010 y 2009 en el rubro de otros ingresos, aprovechamiento de estímulos fiscales por \$220,562, \$206,204 y \$129,370 respectivamente.

- a) Actualización en febrero de cada año, de la información que se envía a la Federación sobre las nóminas, impuestos retenidos, detalle por poder y área que se trate. (Fracción I)
- b) Presentación de Declaratoria, la cual incluye lo siguiente: (Fracción II)
 - Finiquito de todos los adeudos, incluso sus accesorios, que por contribuciones, locales tenga la Federación, incluyendo sus órganos constitucionalmente autónomos y organismos descentralizados, con la Entidad Federativa.
 - Desistimiento de cualquier solicitud de devolución de contribuciones federales causadas hasta la fecha de la presentación de la declaratoria.
 - La manifestación de decir verdad de no contar con medio de defensa alguno pendiente de resolver, que pudiera dar lugar a la devolución o compensación de contribuciones federales causadas hasta la fecha de la presentación de la declaratoria o bien que a la fecha de la presentación de la misma, el medio de defensa ha quedado concluido.
 - La renuncia a cualquier devolución o compensación futura de contribuciones federales causadas hasta la fecha de la presentación de la declaratoria.
- c) Presentación dentro de los 15 días posteriores a cada entero, el aviso a que se refiere el Artículo 25 del Código Fiscal de la Federación, así como la presentación de las declaraciones informativas de sueldos y salarios que se refiere la Fracción V del Artículo 118 de la Ley del ISR.

De conformidad con lo señalado en el Artículo cuarto del decreto en referencia, en caso de incumplimiento por parte de las obligaciones anteriormente descritas, la Federación podrá compensar las cantidades aplicadas por concepto del estímulo contra las participaciones federales que le correspondan a la Entidad.

Normatividad violada:

Fracciones I, II y III del Artículo tercero del decreto de otorgamiento de diversos beneficios fiscales en materia de Impuesto Sobre la Renta publicado en el diario oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008.

Medida de solventación:

Es recomendable evaluar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el decreto, asimismo evaluar los riesgos fiscales para la Entidad por el no cumplimiento observado (Cuantificado en el importe de los

estímulos aprovechados), por lo cual se pudieran ver afectados los recursos financieros de la Entidad por parte del Gobierno Federal en caso de una revisión por parte de las autoridades correspondientes.

11. ASPECTOS GENERALES

11.1. Falta de cumplimiento a disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG (el Acuerdo), en el cual interpretó que las entidades federativas, entre otros tipo de entidades gubernamentales, tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes, los cuales a su vez debía de disponer a más tardar el 31 de diciembre de 2010:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables del Gasto
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Principales Normas de Registro y Valoración del Patrimonio
- Indicadores para medir avances físico financieros

Al 31 de diciembre de 2012 la Entidad no llevó a cabo sus registros contables de conformidad con la base acumulativa (base devengado) conforme a lo establecido en el inciso A.2. del Acuerdo emitido por la CONAC, el cual establecía dicha obligación a partir del 1 de enero de 2012.

Normatividad violada:

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG

Medida de solventación:

Se recomienda se establezcan los mecanismos para la adopción de las disposiciones establecidas en la LGCG, con base en los criterios y documentos técnico-contables emitidos por la CONAC, respecto al reconocimiento de las operaciones sobre la base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los Artículos 40 y 41 de la LGCG, con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en la LGCG.

12. CONTINGENCIAS

Objetivos de la revisión

- a) Determinar la existencia de contingencias y comprobar que se encuentren reveladas adecuadamente.
- b) Verificar la situación que guardan los litigios, reclamaciones y otros riesgos que puedan afectar a la Entidad.

Procedimiento

Objetivo a)

- Obtención de confirmaciones bancarias para conocer las garantías otorgadas por préstamos y avales, obtención de una carta de la administración donde se confirmen las contingencias.

Objetivo b)

- Obtención de confirmaciones de los asesores legales internos y externos de la Entidad, con relación a los litigios, demandas y reclamaciones y otros asuntos en contra o a favor de la Entidad.

12.1. Contingencias confirmadas por la Dirección General Jurídica

Al 31 de diciembre del 2012 la Dirección General Jurídica del Gobierno del Estado confirmó se tienen 1588 juicios o litigios pendientes de resolver (1492 juicios o litigios fueron confirmados para el ejercicio del 2011), sin embargo no proporcionó el reporte "Control de asuntos en trámite litigioso", donde se detallan para cada Tribunal o Juzgado, la descripción de cada juicio o asunto legal.

Asimismo esta Dirección detalla los siguientes juicios en los que se estima los pasivos que resultarían para la Entidad en caso de obtenerse resolución desfavorable, señala en todos los casos esta Dirección que los montos de pasivos descritos no deban quedar considerados como riesgo contingente:

- a) Juicio Ordinario Civil ante el Juzgado Tercero de Distrito, promovido por Planeación Integral de Prestaciones, S.C. en contra de la Entidad por \$3,000 aproximadamente.
- b) Juicio Ordinario Civil promovido ante el Juzgado Tercero de Distrito por Lourdes Isabel Quijada G. por \$30,000 aproximadamente.
- c) Juicio de Amparo ante el Juzgado Tercero de Distrito promovido por Francisco Javier y Ana Luisa Ochoa Rogel, reclamando acto de expropiación de terrenos para el Libramiento Oriente y la Espuela del Ferrocarril del Parque Industrial de Hermosillo, Sonora, en el que a la fecha ya fue dictada resolución de la cual se deriva que el Gobierno del Estado habrá que pagar a la parte quejosa la cantidad de \$1,067, habiéndose interpuesto la parte quejosa ampara contra el cumplimiento de dicha resolución, mismo que aún se encuentra en trámite.
- d) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 35 de Ciudad Obregón, Sonora, promovido por FIFONAFE por \$50,000 aproximadamente, reclamando reversión de terrenos expropiados al Ejido "Buenos Aires" en el Soldado de Cortez.
- e) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 28 de Hermosillo, Sonora, promovido por Ejido la Manga reclama al Gobierno del Estado la nulidad del Decreto mediante el cual les fueron expropiadas 430 hectáreas al Ejido "La Manga" para la construcción de una planta tratadora de aguas residuales, así como el pago de daños y perjuicios, estando por determinarse en la tramitación del juicio el monto que pudiera recaer a la Entidad en caso de resultar favorable a la parte actora la resolución que en su momento se dicte.

- f) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California, promovido por el Ejido “San Luis” por \$50,000 aproximadamente, reclamando el pago de la indemnización derivada de la expropiación del terreno del Aeropuerto de San Luis Río Colorado.
- g) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Oscar León Flores del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- h) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido José Ignacio García Morales del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- i) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Enedina Ledesma Hernández del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- j) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Pablo Montijo Cabanillas del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- k) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Guillermo Gómez de Anda del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- l) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Armando Viramonte Soto del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- m) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Dora María Pino Valenzuela del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- n) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Miguel de la Fuente Terraza del Ejido San Luis, reclamando el pago de la cantidad de \$7,550 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 18,000 metros cuadrados en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- o) Juicio Civil ante el Juzgado Primero de Primer Instancia de Hermosillo promovido por Rafael Antonio Valenzuela Navarro, por \$85,000 encontrándose actualmente en trámite ante el Supremo Tribunal de Justicia, recurso de apelación.
- p) Juicio Agrario ante Tribunal Unitario Agrario Distrito 28 de Hermosillo, Sonora, promovido por el Ejido Molino de Camou, reclamándose el pago de daños y perjuicios supuestamente ocasionados a una superficie aproximada de 464,900 metros cuadrados propiedad de dicho núcleo agrario por \$7,753.

- q) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido Ana Socorro Arreola del Ejido Lagos de Moreno del Municipio de Luis Río Colorado, reclamando el pago de la cantidad de \$37,520 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 84.17 hectáreas en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- r) Juicio ante Juzgado Segundo de la Primera Instancia de lo Civil, de Hermosillo promovido por Ceferino Chambert Mendoza, reclamando el pago de las cantidades de \$1,465 por concepto de reparación de daño patrimonial, \$50,000 por concepto de daño moral, así como el pago de gastos y costas que resulten.
- s) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido por núcleo agrario la Islita del Municipio de Luis Río Colorado, reclamando el pago de la cantidad de \$50,000 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 37.59 hectáreas en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- t) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido por núcleo agrario San Luis del Municipio de Luis Río Colorado, reclamando el pago de la cantidad de \$100,000 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 60.37 hectáreas en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- u) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido por núcleo agrario El Fronterizo del Municipio de Luis Río Colorado, reclamando el pago de la cantidad de \$50,000 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 60.00 hectáreas en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- v) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido por núcleo agrario Monumentos del Municipio de Luis Río Colorado, reclamando el pago de la cantidad de \$50,000 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 30.00 hectáreas en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado - Golfo de Santa Clara.
- w) Juicio ante juzgado Décimo de distrito en el Estado promovido por Salda de Guaymas, S.A: reclamando devolución de inmueble de 165,383.40 metros cuadrados, superficie objeto de expropiación o bien el pago de la cantidad de \$948,600 correspondientes al valor comercial, por concepto de cumplimiento sustituto, así como el pago de gastos y costas que resulten.
- x) Juicio ante Juzgado Segundo de Primera Instancia de los Civil de Hermosillo, promovido por Juan José Rascón Figueroa y Rosa Elia Holguín Ayala, reclamando el pago de las cantidades de \$1,465 por concepto de daño patrimonial, \$50,000 por concepto de daño moral, así como el pago de gasto y costas que resulten.
- y) Juicio ante Juzgado Segundo de lo Mercantil de Hermosillo, promovido por Las Conchas, S.A. de C.V. reclamando en la vía ordinaria mercantil el pago de \$60,000 más las cantidades que resulten por concepto de daños y perjuicios.
- z) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido por Francisco Javier Portillo López, ejidatario del núcleo agrario El Fronterizo del Municipio de Luis Río Colorado, reclamando el pago de la cantidad de \$15,000 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 6.00 hectáreas en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado – Estación Doctor.
- aa) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido por Maricela Mora Solorio, ejidatario del núcleo agrario El Fronterizo del Municipio de Luis Río Colorado, reclamando el pago de la cantidad de \$15,000 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 6.00 hectáreas en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado – Estación Doctor.

bb) Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 02 de Mexicali, Baja California promovido por Ma. del Rosario López Quintero, ejidatario del núcleo agrario El Fronterizo del Municipio de Luis Río Colorado, reclamando el pago de la cantidad de \$15,000 por concepto de pago de daños, perjuicios y ocupación temporal de una superficie aproximada de 6.00 hectáreas en la cual se construyó un tramo de la carretera San Luis Río Colorado – Estación Doctor.

Esta Dirección confirma que de los litigios considerados como relevantes se han resuelto los siguientes:

1. En el Juzgado Primero de Primera Instancia de lo Civil de Hermosillo, Sonora, promovido por Raymundo Sobrazo Reyes, por motivo de la posesión de un terreno el cual fue resuelto condenando al Gobierno del Estado al pago de gastos y costas, prestaciones que actualmente son exigibles y que arrojan la cantidad de \$1,000.
2. Juicio agrario ante el Tribunal Unitario Agrario 28 de Hermosillo, Sonora, promovido por Ejido la Manga reclama al Gobierno del Estado el cumplimiento del convenio celebrado en razón de la expropiación de 430 hectáreas al Ejido “La Manga” para la construcción y funcionamiento de una planta tratadora de aguas residuales, habiéndose concluido dicho juicio con sentencia en la cual se condena al Gobierno del Estado a pagar a favor del ejido la cantidad de \$6,450, encontrándose actualmente ya firme dicha sentencia, motivo por el cual se encuentra actualmente en ejecución y es exigible el pago de dicha prestación.

V. RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL

Para efectos informativos, a continuación se relacionan los resultados de las auditorías a los estados financieros de organismos de la administración pública estatal al 31 de diciembre de 2012, emitidos por otros contadores públicos, en los cuales se detalla el tipo de opinión para los mismos, y en caso de párrafos de énfasis o salvedades se describen las mismas, textualmente. (Los importes incluidos en este apartado corresponden en pesos nominales, a menos que se señale lo contrario)

Cabe señalar que, debido a la naturaleza de los informes de los auditores independientes, no se incluyen los párrafos de énfasis relacionados con la descripción de que los organismos aplican los principios de contabilidad gubernamentales u otras normatividades gubernamentales. Lo anterior toda vez que la mayoría de estos informes incluyen dicho párrafo de énfasis.

Para este apartado nuestro trabajo consistió en la recopilación de los informes de los auditores independientes proporcionados por el ISAF, nuestra Firma no llevó a cabo la auditoría de estados financieros de otros organismos de la administración pública estatal, con excepción de Servicios de Salud de Sonora, O.P.D.

Informes con opinión sin salvedades

Comisión del Deporte del Estado de Sonora
C.P.C. José Alfonso Martínez Agüero

Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora
Manjarez, Solís y Cía., S.C.

Fondo Mixto de Fomento a la Investigación Científica y Tecnológica CONACYT - Gobierno del Estado
C.P.C. Rodolfo Durán Majul

Consejo para la Promoción Económica del Estado de Sonora
Duarte Tineo y Cía., S.C.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sonora, O.P. D.
Mancera, S.C. (Hermosillo)

Instituto Sonorense de Educación para los Adultos, O.P.D
Manjares, Solís y Cía., S.C.

Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado de Sonora, O.P.D.
C.P.C. Juan Francisco Holguín Chávez

Junta de Caminos del Estado de Sonora
García, Gutiérrez Garagorri y Asociados, S.C.

Progreso, Fideicomiso Promotor Urbano
Despacho Olivero, S.C.

Radio Sonora
C.P.C. Gustavo Ruíz Aldama

Universidad de la Sierra
C.P.C. Edgardo Gastelum Villasana

Fideicomiso al Programa de Vivienda para los Trabajadores de la Educación
Sotomayor Zazueta y Asociados, S.C.

Fundación Produce Sonora, A.C.
Despacho Duarte Berumen, S.C.

Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora
HLB Mondragón y Cía., Contadores Públicos, S.C.

Instituto Sonorense de Cultura
Gastelum Cota y Asociados, S.C.

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Mancera, S.C. (Cd. Obregón)

Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora (IFODES)
Reyes y Asesores, S.C.

Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora (C3)
Reyes y Asesores, S.C.

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
HLB Becerra Rivas y Asociados, S.C.

Comisión Estatal del Agua -Unidad San Carlos
Dualidad Económica, S.C.

Universidad Estatal de Sonora
García, Gutiérrez Garagorri y Asoc., S.C.

Comisión Estatal del Agua -Unidad Empalme
C.P.C. Ángel Guillermo Ortega Meza

Universidad Tecnológica de Etchojoa
C.P.C. Jesús Alfonso Marquez Ochoa

Universidad Tecnológica de San Luis Río Colorado
Cota & Cota Asociados, S.C. Consultores

Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas
C.P.C. Juan Manuel Solís Segura

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa
RGM Organización Profesional de Contadores, S.C.

Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sonora
Despacho Varela, S.C.

Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, O.P.D.
C.P.C. Juan Francisco Holguín Chávez

Servicios Educativos del Estado de Sonora

Gossler, S.C. Auditores y Consultores (Cd. Obregón)

Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco
Ramos y Arvizu, S.C.

Fideicomiso Puente Colorado
Ramos y Arvizu, S.C.

Comisión Estatal del Agua
Gossler, S.C. (Hermosillo)

Informes con opinión sin salvedades con párrafo de énfasis

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora
Almaraz Tamayo y Cía., S.C.

Párrafo de énfasis:

Los procedimientos de auditoría aplicados para revisar las inversiones en inmuebles comprendieron solamente el examen del control interno y la documentación que ampara las adquisiciones y no incluyeron el examen de su estado físico ni el peritaje técnico de las obras.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, O.P.D.
C.P.C. César Norzagaray Esquer

Párrafo de énfasis:

Es importante destacar que la entidad no adquirió el nuevo Sistema de Contabilidad Gubernamental que cumpla al 100% con la normatividad que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y otras disposiciones correlativas señaladas en la Nota 2 a los estados financieros. Para ello, realizó una serie de adecuaciones al sistema de registro contable con el que venía operando CONT-PAQ, mismo que al revisar y evaluar el sistema, detectamos que dichas adecuaciones no permitieron generar los registros contables y presupuestarios en forma automatizada, en tiempo real, por única vez los momentos contables y presupuestarios correspondientes. Características previstas en los artículos 40 y 41 de la LGCG y en el postulado básico No. 6 denominado REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA; observación 1 señalada en la nota 11 a los estados financieros.

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora
C.P.C. Mario Fortunato Cerecer Romero

Párrafo de énfasis:

Aunque no fueron preparados de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la ley general de contabilidad gubernamental, en los postulados de contabilidad gubernamental, sino que la entidad siguió aplicando las normas de información financiera emitidas por el consejo mexicano de normas de información financiera, A.C. y reflejan los resultados de conformidad con dicha aplicación mas no la información que está obligada a presentar de conformidad con la ley general de contabilidad gubernamental, esto debido a los motivos que menciono al inicio del presente informe.

Universidad Tecnológica de Hermosillo
Cajeme Contadores, S.C.

Párrafo de énfasis:

Es importante mencionar que la Entidad no adquirió el Sistema de Contabilidad Gubernamental que le permita cumplir en un 100% con la Armonización contable, pero actualmente si cuenta con los documentos técnicos contables (impresos y digitales) requeridos por el CONAC en el acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidos en los artículos transitorios contenidos en la Ley de Contabilidad Gubernamental y otras disposiciones señaladas en la nota 3 a los Estados Financieros. A la fecha tiene concluido la revisión de los documentos antes mencionados para la aplicación de los mismos en los procedimientos administrativos, cuenta con un plan de cuentas, sin embargo no ha logrado llegar al registro de los momentos contables, destacando de lo antes mencionado que la entidad no cumple con la obligación de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, Clasificadores, manuales de Contabilidad armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Por lo que no emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos antes mencionados.

Informes con opinión con salvedades

Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Mancera, S.C. (Cd. Obregón)

Salvedad:

En relación al cumplimiento con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los estados financieros básicos que se acompañan no fueron clasificados de acuerdo a la uniformidad de cuentas que se menciona en el Manual de contabilidad Gubernamental, para efectos de su presentación.

Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora
C.P.C. Rodolfo Duran Majul

Salvedad:

Como se menciona en la Nota No. 8 a los Estados Financieros, en la cuenta de Acreedores Diversos se encuentra registrado pasivo a favor de Recursos de Proyectos Específicos debido a que la Entidad dispuso durante el ejercicio de 2012 de recursos federales que por su naturaleza son de los denominados etiquetados, según el convenio celebrado con la Federación, recursos que fueron utilizados para el pago de compromisos no relacionados con el objeto de los proyectos; a la fecha de este informe la Entidad no ha reintegrado dichos recursos a los proyectos correspondientes.

Instituto Tecnológico Superior de Cananea
RGM Organización Profesional de Contadores, S.C.

Salvedad:

No fue posible obtener la confirmación del acreedor Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), cuyo saldo a su favor proviene del ejercicio 2010 por un importe de \$1,192,909; tampoco fue posible verificar su saldo mediante procedimientos supletorios.

Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.
C.P.C. Hector Enrique Romero Almada

Salvedades (2):

Los estados financieros hasta el ejercicio 2004 reconocen los efectos de la inflación en la información financiera y no se reconocen para 2005, 2006 y 2007. De acuerdo a las disposiciones Normas de Información Financiera (NIF) B-10 “Efectos de la Inflación” a partir del 01 de enero de 2008 conforme a dicha NIF y dados los niveles de inflación en México, no es necesaria su aplicación para los ejercicios terminados en 2012 y 2011.

En los ejercicios de 2012 y 2011 no se cuantificó, y por lo tanto no se reconoció en los presentes Estados Financieros, el efecto del impuesto a la utilidad diferido acumulado relativo al principio y al final del ejercicio, ni el aplicable a los resultados de dichos ejercicios, en los términos establecidos por la norma D-4 (Vigente a partir del 1 de enero de 2000), denominado Impuestos a la utilidad.

Comisión de Vivienda del Estado de Sonora
Contadores y Auditores Solís, S.C.

Salvedad:

El saldo de los estados financieros adjuntos de la COMISIÓN DE VIVIENDA DEL ESTADO DE SONORA al 31 de Diciembre de 2012 y por el año terminado en esta fecha, no han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota 1 a los Estados Financieros, según se explica en la Nota 10 correspondiente al Patrimonio, y al no cumplir con lo que se establece en el punto 8 de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y publicada en el Diario Oficial del día 13 de diciembre de 2011.

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado de Sonora
Gossler, S.C. (Hermosillo)

Salvedades (4):

Como se señala en la Nota 11.a la entidad no tiene provisionado el pasivo por concepto de pensiones y jubilaciones a favor de sus afiliados, dentro de los cuales, se incluyen a sus propios empleados, así como otras prestaciones derivadas de la ley del ISSSTESON. El pasivo por concepto de pensiones y jubilaciones, con cifras al 31 de diciembre de 2011, determinado mediante cálculo actuarial asciende a \$41,025,340,868 y que de acuerdo con el estudio actuarial realizado, la entidad muestra una insuficiencia en la reserva técnica, lo cual hace que el Instituto sea financieramente inviable, para poder cubrir en el mediano plazo dichos montos, por lo que tendría que recurrir, si así fuera el caso, a recibir apoyo económico del Gobierno del Estado de Sonora y sus organismos afiliados, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 116 de dicha Ley.

Debido a que la entidad no ha concluido con el análisis del grado de recuperabilidad y situación actual de los saldos registrados en cuentas por cobrar a Organismos y Ayuntamientos, los cuales dada su antigüedad en algunos casos presentan problemas en cuanto a su recuperación, por lo que no nos fue posible obtener evidencia suficiente para determinar el importe de la estimación para cuentas incobrables de los saldos que se consideran de dudosa recuperación.

Al 31 de diciembre de 2012, el Instituto no cuenta con la relación analítica de los saldos que integran la cuenta de Créditos Hipotecarios Fovi y Créditos Hipotecarios Amortización Bancos Fovi por un monto de \$588,128,287 y \$235,742 respectivamente, que forman parte del saldo de los créditos que se mencionan en la Nota 5.b y que por lo mismo, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría que nos permitieran cerciorarnos de la razonabilidad de los saldos registrados en créditos hipotecarios.

Debido que a la fecha de este informe, aún no se han concluido las negociaciones por parte del Instituto y el sindicato, para la recuperación del saldo a cargo del sindicato por un monto de \$184,857,493 y que por lo mismo, no se conocen sus resultados y efectos, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría, que nos permitieran cerciorarnos de su razonabilidad.

Servicios de Salud de Sonora

Salvedades (2):

Al 31 de diciembre del 2012, la Entidad no contaba con una integración detallada y valuada de los activos fijos de su propiedad, conciliada a su vez con los registros contables correspondientes. Por lo anterior nuestra revisión para este rubro consistió únicamente en la revisión selectiva de la documentación e inspección física de las adquisiciones de activos fijos y las erogaciones por inversiones en infraestructura para el desarrollo (registradas como inmuebles), realizadas durante los ejercicios de 2012, 2011 y 2010.

Conforme a lo que se señala en la Nota 2 a los estados financieros (Bases de presentación), los estados financieros de la Entidad no han sido preparados de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), principalmente respecto al reconocimiento de las operaciones sobre la base de devengado, y a la estructura y cuentas de los estados financieros básicos; consecuentemente el marco de información financiera aplicado fueron los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables establecidas por la Entidad, las cuales se habían venido aplicando en ejercicios anteriores. La administración de la Entidad contempla a partir del ejercicio de 2013 la aplicación de las disposiciones de la LGCG respecto a la preparación de su información financiera.

Párrafos de énfasis (2)

Como se señala en la Nota 2-a a los estados financieros, los recursos del presupuesto estatal, así como los recursos humanos y materiales que le corresponden a la Entidad no han sido descentralizados del Gobierno del Estado de Sonora de conformidad con los acuerdos de descentralización realizados con el Gobierno Federal; consecuentemente dicha información no forma parte de los estados financieros de la Entidad. No expresamos una opinión con salvedades en relación con esta cuestión que se resalta.

Como se señala en la Nota 7 a los estados financieros, la Entidad no ha registrado el valor de los bienes inmuebles transferidos por el Gobierno Federal al Gobierno del Estado Sonora, de conformidad con el acuerdo para la descentralización integral de los Servicios de Salud de Sonora. No expresamos una opinión con salvedades en relación con esta cuestión que se resalta.

VI.- ANÁLISIS PRESUPUESTAL INGRESOS Y EGRESOS

A continuación se presenta un análisis comparativo de los ingresos presupuestales y los ingresos reales por el ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, cabe señalar que estos ingresos y egresos incluyen las partidas de ingresos y egresos de organismos públicos las cuales forman parte de la Cuenta Pública Estatal 2012:

<u>Concepto</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Ingreso Real</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
<u>INGRESOS ESTATALES</u>				
Impuestos	\$ 1,365,362	\$ 1,449,948	\$ 84,586	6.2
Derechos	1,063,194	841,366	(221,828)	(20.86)
Productos	52,373	38,869	(13,504)	(25.78)
Aprovechamientos	1,575,680	2,445,597	869,917	55.21
Total Ingresos Fiscales Estatales	4,056,609	4,775,780	719,171	17.73
Ingresos por venta de bienes y servicios	5,304	5,057	(247)	(4.65)
<u>INGRESOS FEDERALES</u>				
Fondo General de Participaciones	9,771,124	9,879,898	108,774	1.11
Fondo de Fiscalización	2,919,817	3,045,396	125,579	4.3
Fondo de Fomento Municipal	268,527	263,767	(4,760)	(1.77)
Fondo de Impuestos Especiales sobre Producción y Servicios	302,384	303,025	641	0.21
Aportaciones				
Servicios Educativos Descentralizados	6,362,072	6,679,396	317,324	4.99
Servicios Educativos Estatales	323,152	355,467	32,315	10
Servicios de Salud	1,631,389	1,680,378	48,989	3
Fondo para la Infraestructura Social Municipal	429,233	328,610	(100,623)	(23.44)
Fondo para la Infraestructura Social Estatal	59,198	45,457	(13,741)	(23.21)
Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	1,200,287	1,201,123	836	0.07
Fondo de Aportación Múltiple – Asistencia Social – DIF	132,331	129,243	(3,088)	(2.33)
Fondo de Aportación Múltiple – Infraestructura para Educación Básica	114,824	111,271	(3,553)	(3.09)
Fondo de Aportación Múltiple – Infraestructura para Educación Superior	78,486	128,014	49,528	63.1
Fondo de Aportación para la Seguridad Pública	295,599	295,665	66	0.02
Educación Tecnológica	164,082	176,935	12,853	7.83
Educación para Adultos	59,176	61,644	2,468	4.17
Fondo para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	754,371	740,500	(13,871)	(1.84)

<u>Concepto</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Ingreso Real</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Convenios				
Convenios de Descentralización y Reasignación de Recursos	668,700	2,599,417	1,930,717	288.73
<u>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</u>				
Ingresos Propios de las Entidades Paraestatales				
Organismos Públicos Descentralizados	1,567,130	1,670,832	103,702	6.62
Fideicomisos	21,600	24,580	2,980	13.8
Aportaciones de Seguridad Social	3,435,568	3,369,632	(65,936)	(1.92)
Subsidios y Subvenciones				
Fondo de Inversión para Entidades Federativas	0	13	13	100
Aportación Federal del Régimen Estatal de Protección Social en Salud	429,432	507,949	78,517	18.28
Recursos Federales Convenidos - Socorro de Ley	66,000	43,262	(22,738)	(34.45)
Programas Regionales	644,500	1,248,625	604,125	93.74
Fondo para la Prevención de Desastres Naturales		78	78	100
Fideicomiso para Coadyuvar al Desarrollo de las Entidades Federativas y Municipios (FIDEM)		57	57	100
Subsidio para la Seguridad Pública Municipal		164,106	164,106	100
Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura en los Municipios (FOPEDEM)		89,449	89,449	100
Fondo de Apoyo para Infraestructura y Seguridad	1,000,000	491,560	(508,440)	(50.84)
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos				
Proveniente de la explotación del Puente Federal de Peaje de San Luis Río Colorado	50,080	57,568	7,488	14.95
<u>INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO</u>				
Diferimiento de pagos	50,000	1,348,822	1,298,822	
Por la suscripción de títulos de crédito		1,770,200	1,770,200	100
INGRESOS TOTALES	\$ 36,860,975	\$ 43,592,776	\$ 6,731,801	

Asimismo a continuación se presenta un análisis del presupuesto de egresos correspondiente al ejercicio del 2012, en el que se presentan el presupuesto aprobado, las ampliaciones realizadas y el presupuesto ajustado:

<u>Capítulo</u>	<u>Descripción</u>	<u>Aprobado</u>	<u>Ejercido</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u> %
1000	Servicios Personales	\$ 6,841,820	\$ 7,086,853	\$ 245,033	3.6
2000	Materiales y Suministros	443,294	604,923	161,629	36.46
3000	Servicios Generales	861,089	1,356,519	495,430	57.54
4000	Transferencias de Recursos				
	Fiscales	19,331,605	21,094,821	1,763,216	9.12
5000	Bienes Muebles e Inmuebles	50,740	163,100	112,360	221.44
6000	Inversiones Públicas	3,675,801	5,283,449	1,607,648	43.74
7000	Inversiones Financieras y otras provisiones	473,799	397,996	(75,803)	(16)
8000	Participaciones y aportaciones	4,732,827	4,708,813	(24,014)	(0.51)
9000	Deuda Pública	450,000	2,886,766	2,436,766	541.50
	EGRESOS TOTALES	\$ 36,860,975	\$ 43,583,240	\$ 6,722,265	

RESUMEN:

Ingresos Totales	\$ 36,860,975	\$ 43,592,776	\$ 6,731,801
Egresos Totales	\$ 36,860,975	\$ 43,583,240	\$ 6,722,265
Remanente Presupuestal		\$ 9,536	\$ 9,536

A continuación se incluye el Estado de Conciliación Contable-Presupuestal incluido en la Cuenta Pública Estatal 2012:

<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>	<u>Subtotal</u>	<u>Total</u>
Ingreso financiero			\$40,473,754
Partidas no correspondidas en el ingreso financiero		\$ 3,119,022	
Diferimiento de pagos	\$ 1,348,822		
Por la suscripción de títulos de crédito corto plazo	1,770,200		
Partidas no correspondidas en el presupuesto de ingresos		9,650	
Actualización de inversión en telemax	19,095		
Actualización de hospital cima	-9,445		
Presupuesto de ingresos cobrado			43,602,426
Gasto financiero			39,744,772
Partidas no correspondidas en el gasto financiero		4,120,280	
Bienes muebles e inmuebles	163,100		
Inversión en infraestructura para el desarrollo	1,773,785		

<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>	<u>Subtotal</u>	<u>Total</u>
--------------------	----------------	-----------------	--------------

Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	4,914	
Amortización de capital largo plazo	25,454	
Amortización de capital corto plazo	1,675,531	
ADEFAS	477,496	
Partidas no correspondidas en el presupuesto de egresos		281,813
Capitalización de deuda corto plazo por variación en UDIS	33	
Capitalización de deuda largo plazo por variación en UDIS	361	
Capitalización de diversos acreedores	642	
Capitalización de intereses deuda largo plazo	280,776	
Presupuesto de egresos ejercido		43,583,240
Superavit presupuestario		\$ 19,186

Comentarios al Análisis Presupuestal - Ingresos y Egresos

- a) Durante el ejercicio del 2012 la Entidad presupuestó erogaciones por \$36,860,975 siendo que sus erogaciones reales ascendieron a \$43,583,240, generándose exceso en el egreso presupuestal por \$6,722,265; asimismo la Ley de ingresos presentada ante el Poder Legislativo fue por \$36,860,975 y el ingreso real recibido por el Gobierno del Estado fue por \$43,592,776 generándose ampliaciones liquidas por \$6,508,635. Asimismo durante el ejercicio del 2011 la Entidad presupuestó erogaciones por \$34,604,866 siendo que sus erogaciones reales ascendieron a \$46,017,528, generándose exceso en el egreso presupuestal por \$11,412,662; asimismo se presupuestaron ingresos por \$34,604,866 y el ingreso real recibido por el Gobierno del Estado en ese año fue por \$46,017,766, generándose ampliaciones liquidas por \$11,412,900.
- b) De conformidad con el artículo 50 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal las operaciones presupuestales debidamente comprometidas, no pagadas al cierre de cada ejercicio, constituirán adeudos fiscales de ejercicios anteriores (ADEFAS). Dichos pasivos, en los términos del artículo 20 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, se cubrirán con cargo al presupuesto del año en que se liquiden. Presupuestalmente al cierre del ejercicio, la Entidad registra ingreso virtual por diferimiento de pago a proveedores para enfrentar dicho ingreso con los egresos no liquidados al cierre del ejercicio (mismo importe), para reconocer en el ejercicio en que se liquiden los pasivos comprometidos el egreso presupuestal correspondiente (Capítulo 9000-Adefas).
- c) Presupuestalmente, la contratación de nuevos créditos de deuda pública directa son reconocidos como ingresos por financiamiento; la liquidación de los mismos es reconocida como gastos por servicio de deuda directa.
- d) Se observa una diferencia por \$9,650 entre el remanente presupuestal por \$9,536 (Incluido en el resumen de ingresos y egresos presupuestales) y el superávit presupuestario por \$19,186 (Incluido en el Estado de Conciliación Contable-Presupuestal). Según comentarios de la Dirección General de Contabilidad dicha diferencia corresponde a partida neta incluida por error en el Estado de

Conciliación Contable-Presupuestal por \$9,650, referente a actualización negativa de inversión en Telemax por \$19,095 (reducción) y actualización de hospital Cima por \$9,445 (incremento). Estas partidas se refieren a partidas contables no presupuestales.

SOTOMAYOR ELÍAS, S.C.
Contadores Públicos

C.P.C. Rodrigo Sotomayor González, PCCA
Socio de Auditoría
Cédula Profesional Federal 2141441

Hermosillo, Sonora
27 de agosto del 2013

CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2012 - GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

2.1. Deudores diversos sin movimiento durante el ejercicio

Cabe señalar que los saldos que se incluye asterisco (*) no han tenido movimiento por los últimos dos años.

A continuación se detallan los saldos observados en nuestras pruebas selectivas:

<u>No. Cuenta</u>	<u>Deudores Diversos</u>	<u>Importe</u>
1123128 OS00044	Instituto Sonorense de Cultura	\$ 8,000
1123228 OS00063	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	2,610
1123120 SP07907	Humberto Daniel Valdez Ruy Sanchez	2,010 (*)
1123107 BD01154	Guarderia ABC	1,811 (*)
1123228 OS00021	Comision Estatal del Agua	1,595 (*)
1123120 SP32840	Carlos Alberto Reyes Huerta	1,498
1123130 PS01704	Financiera Bajio S.A. de C.V. SOFOM, ER	1,433
1123128 OS00094	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	1,258
1123120 SP32675	Cesar Bleizeffer Vega	1,150
1123120 SP22024	Sergio Garibay Escobar	931 (*)
1123228 OS00039	Junta de Caminos del Estado de Sonora	707 (*)
1123209 CR01222	Estructuras Metalicas y Obra Civil, S.A. de C.V.	580
1123120 SP07903	Arsenio Duarte Murrieta - baja	560 (*)
1123115 DE05	Secretaria de Hacienda	541 (*)
1123120 SP32973	Conrado Rocha Sanchez	506
1123130 PS01287	The Bank of New York Mellon S.A.	442 (*)
1123115 DE12	Secretaria de Agricultura, Ganaderia, Recursos Hidraulicos, Pesca y Acuicultura	407 (*)
1123120 SP32761	Carlos Rafael Escalante Ruiz	371
1123231 PR06835	Pinturas Peraza Inda, S.A. de C.V.	303
1123107 BD00040	Carlos Julian Lopez	300 (*)
1123230 PS02556	Aktiva Capital, S.C.	290
1123107 BD00837	Becker Alberto Garcia Flores	273 (*)
1123131 PR00798	Sergio Manuel Portillo Rincon	233 (*)
1123120 SP25390	Julian Gustavo Bustamante Perez - baja	200 (*)
1123128 OS00047	Instituto Sonorense de la Juventud	186
1123120 SP80776	Alejandro Leal Beltran	184 (*)
1123115 DE04	Secretaria de Gobierno	167 (*)
1123120 SP14429	Abel Murrieta Gutierrez	120 (*)
1123120 SP33613	Mauricio Castrejon Obregon	120
1123127 OE00040	Unorca	110 (*)
1123215 DE04	Secretaria de Gobierno	100 (*)
1123120 SP81606	Luis Alberto Beltran Palafox	100
1123106 BA00013	Santander Mexicano, S.A.	86 (*)
1123120 SP80812	David Octavio Parra Covarrubias	63 (*)
1123134 UR1407	Coordinacion Estatal de Vinculacion	52 (*)

<u>No. Cuenta</u>	<u>Deudores Diversos</u>	<u>Importe</u>
1123107 BD00038	Luis Manuel Orci Gandara	40 (*)
1123134 UR0615	Comision Estatal de Bienes y Concesiones	39 (*)
1123120 SP81184	Arturo Encinas Gonzalez	32 (*)
1123121 EM994405	Luis Francisco Puigferrat Trelles	30 (*)
1123120 SP33029	Francisco Cesar Edwards Aguilar	27 (*)
1123128 OS00114	Instituto de Vivienda del Estado de Sonora	27
1123128 OS00046	comision del Deporte del Estado de Sonora	25
1123134 UR0519	Direccion General de Control de Fondos y Pagaduria	25 (*)
1123120 SP08543	Jose Antonio Cruz Casas - baja	19 (*)
1123120 SP28100	Cesar Guadalupe Ortega Felix - baja	17 (*)
1123134 UR0402	Coordinacion General de Administracion y Finanzas	17 (*)
1123120 SP32711	Miguel Sesma Quibrera	14
1123120 SP11301	Manuela Guadalupe Lopez Lopez	12 (*)
1123107 BD00044	Enrique Francisco Ruibal Astiazaran	11 (*)
1123120 SP16207	Javier Alejandro Ortega Guerrero - baja	10 (*)
1123120 SP29227	Mario Alejandro Gutierrez Devore	8 (*)
1123207 BD00030	Carlos A. Gamez Lopez	7 (*)
1123120 SP27687	Miguel Eugenio Lohr Martinez	5 (*)
1123115 DE13	Procuraduria General de Justicia del Estado	5 (*)
1123120 SP11167	Francisco de Paula Garcia Corral	3 (*)
1123120 SP32678	Gerardo Encinas Urquides	2 (*)
1123107 BD00030	Carlos A. Gámez López	1 (*)
1123120 SP20206	Juan Edmundo Lopez Durand	(1)
1123107 BD00329	Luis Fernando Sanchez Lara	(42)
		<u>\$ 29,630</u>

CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2012 - GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

2.2. Saldos de Anticipos a Municipios con antigüedad superior a un año

A continuación se detallan los saldos observados en nuestras pruebas selectivas:

<u>No. Cuenta</u>	<u>Anticipos otorgado a Municipio</u>		<u>Importe</u>
11254126 MU00043	Municipio de Navojoa, Sonora	\$	14,000
11254126 MU00002	Municipio de Agua Prieta, Sonora		13,967
11254126 MU00026	Municipio de Empalme, Sonora		5,500
11254126 MU00050	Municipio de Puerto Peñasco, Sonora		5,035
11254126 MU00014	Municipio de Benito Juarez, Sonora		3,332
11254126 MU00067	Municipio de San Ignacio Rio Muerto, Sonora		3,171
		\$	45,006

CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2012 - GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

2.3. Saldos de Anticipos a Organismos subsidiados, proveedores y prestadores de servicios con antigüedad superior a un año

A continuación se detallan los saldos observados en nuestras pruebas selectivas:

<u>No. Cuenta</u>	<u>Anticipos otorgados</u>	<u>Importe</u>
113130 PS01717	Capital Leasing Pro Mexico, S.A. de C.V. SOFOM	\$ 27,485
1125227 OE00061	Sindicato Nacional de los Trabajadores de la Educacion	14,023
1125228 OS00136	Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora	13,323
1125228 OS00120	Secretaria de Educacion y Cultura	10,000
113130 PS02127	Clear Leasing, S.A. de C.V. SOFOM ER	9,428
1125228 OS00111	Comision de Fomento al Turismo del Estado	4,640
113107 BD01656	Agropecuaria el Salvador de la Victoria	4,512
113131 PR06244	Lizzet Aguilar Peña	4,330
113130 PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	4,306
1134109 CR01150	Freydig Industrial, S.A. de C.V.	4,000
113130 PS01501	Luz de Carmen Obezo Dorame	3,596
113109 CR01067	Reparaciones y Servicios Gal, S.A. de C.V.	3,267
1125228 OS00115	Fondo Estatal para la Modernizacion del Transporte	3,000
1125235 FC00016	Operadora de Proyectos Estrategicos del Estado de Sonora	2,804
113131 PR05850	Grupo Diapsa, S.A. de C.V.	2,087
1125207 BD01068	Fundacion Teleton Mexico, A.C.	2,000
1125228 OS00094	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	2,000
1125228 OS00063	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	1,783
113130 PS00316	Enrique Ahumada Tarin	1,616
1125207 BD01449	Consejo Estatal de Seguridad Publica	1,553
113130 PS02203	Alquiler de Propiedades, S.A. de C.V.	1,218
113109 CR01466	Freydig Construcciones, S.A. de C.V.	1,000
1125228 OS00116	Operadora de Proyectos Estrategicos del Estado de Sonora	986
1125228 OS00022	Comision Estatal de Derechos Humanos	917
113130 PS01476	Alfil Implementadores, S.C.	760
1125228 OS00052	Centro de Estudios Superiores del Estado	740
113131 PR04766	Publmedios Inteligentes, S.A. de C.V.	709
113130 PS02254	Plaxma Comunicaciones, S.A. de C.V.	487
1125228 OS00096	Servicios Educativos del Estado de Sonora	400
1125228 OS00118	Consejo Sonorense Promotor de la Regulacion	393
113130 PS01761	Elsa Veronica Ibarra Morales	371
1125228 OS00066	Instituto Sonorense de Administracion Publica	300
113130 PS01188	Felix Tanus Zamora	233

<u>No. Cuenta</u>	<u>Anticipos otorgados</u>	<u>Importe</u>
113130 PS02065	Octavio Gutierrez Gastelum	182
11259135 FC00030	Fideicomiso F/258156	119
113130 PS01026	Gerardo Jose Ponce de Leon Moreno	116
113130 PS01743	Emmanuel Lopez Cañizales	112
1125207 BD00614	Grupos Unidos de Cajeme Area Acuicola CN	100
1125228 OS00041	H. Congreso del Estado de Sonora	91
1125228 OS00126	Instituto de Becas y Estimulos Educativo	74
113131 PR02041	Signmakers, S.A. de C.V.	65
113131 PR07169	Alba Erendida Guadalupe Soots Lopez	46
113130 PS01394	Nery Ruiz Arvizu	35
		<u>\$ 129,207</u>

CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2012 - GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

2.4. Erogaciones por servicios prestados no reconocidos como gastos contables y presupuestales

<u>Cuenta</u>	<u>Prestado Servicio</u>	<u>Fecha</u>	<u>Tipo Póliza</u>	<u>Num. Póliza</u>	<u>Importe</u>
PS02580	López Elías Abogados, S.C.	23/03/2012	OP	22848	\$ 11,797
PS01802	Freydig Industrial, S.A. de C.V.	14/06/2012	OP	36206	8,973
PS01802	Freydig Industrial, S.A. de C.V.	28/06/2012	OP	36209	8,973
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	28/09/2012	OP	44654	7,551
PS02580	López Elías Abogados, S.C.	23/03/2012	OP	22850	6,960
PS02580	López Elías Abogados, S.C.	13/02/2012	OP	22841	6,235
PR00192	Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	27/12/2012	OP	55169	5,112
CR00232	Constructora Rono, S.A. de C.V.	09/05/2012	OP	22285	5,000
PS01802	Freydig Industrial, S.A. de C.V.	20/04/2012	OP	30451	5,000
PS01802	Freydig Industrial, S.A. de C.V.	08/08/2012	OP	45433	5,000
PS01802	Freydig Industrial, S.A. de C.V.	28/12/2012	PD	150053	5,000
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	31/10/2012	OP	47554	4,354
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	30/11/2012	OP	52015	4,354
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	21/12/2012	OP	54307	4,354
PS02580	López Elías Abogados, S.C.	13/02/2012	OP	22846	3,932
PS02580	López Elías Abogados, S.C.	13/02/2012	OP	22842	3,480
PS02580	López Elías Abogados, S.C.	23/03/2012	OP	22851	3,480
PS02580	López Elías Abogados, S.C.	13/02/2012	OP	22844	3,010
PR02120	Telefonos de Mexico, S.A.B. de C.V.	05/10/2012	OP	51646	3,008
PR02120	Telefonos de Mexico, S.A.B. de C.V.	18/10/2012	OP	51647	3,008
CR00232	Constructora Rono, S.A. de C.V.	04/04/2012	OP	16900	3,000
PS01802	Freydig Industrial, S.A. de C.V.	27/06/2012	OP	36208	3,000
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	30/04/2012	OP	30449	2,564
PS02580	López Elías Abogados, S.C.	13/02/2012	OP	22843	2,320
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	31/05/2012	OP	34701	2,288
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	29/06/2012	OP	34706	2,202
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	31/08/2012	OP	45435	2,202
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	31/07/2012	OP	46547	2,202
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	27/02/2012	OP	17142	2,141

<u>Cuenta</u>	<u>Prestado Servicio</u>	<u>Fecha</u>	<u>Tipo Póliza</u>	<u>Num. Póliza</u>	<u>Importe</u>
CR00844	Seinmi, S.A. de C.V.	02/04/2012	OP	16308	2,000
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	30/03/2012	OP	20743	1,951
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	27/07/2012	OP	45431	1,938
PS02637	Asesores Dezosa, S.A. de C.V.	28/12/2012	PD	150053	1,732
PS02441	Tactical Leasing Mexico, S.A. de C.V. SOFOM ENR	27/07/2012	OP	45430	1,275
PS01923	Comunicaciones Larsa, S.A. de C.V.	05/10/2012	OP	55947	1,110
PS02580	López Elías Abogados, S.C.	23/03/2012	OP	22849	1,003
CR01140	Servicios y Construcciones Quinjim, S. de R.L. de C.V.	10/02/2012	OP	22264	985
PR06448	Masmedia Digital, S.A. de C.V.	28/12/2012	OP	55290	690
CR00844	Seinmi, S.A. de C.V.	01/10/2012	PD	149006	500
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	01/06/2012	OP	35347	484
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	01/08/2012	OP	45432	484
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	02/05/2012	OP	31338	482
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	02/07/2012	OP	45428	482
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	20/12/2012	OP	55703	482
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	02/04/2012	OP	30446	481
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	01/10/2012	OP	51648	481
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	03/12/2012	OP	55698	481
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	03/09/2012	OP	48953	480
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	03/01/2012	OP	20735	477
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	01/02/2012	OP	20737	475
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	01/03/2012	OP	20738	474
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	01/11/2012	OP	55702	471
PS01923	Comunicaciones Larsa, S.A. de C.V.	05/10/2012	OP	55945	452
PS01802	Freydig Industrial, S.A. de C.V.	02/05/2012	OP	20726	290
PS01992	Guillermo Galvez Estrada	27/12/2012	OP	55158	116
PS01924	STR Entertainment, S.A. de C.V.	05/10/2012	OP	55946	87
PS01704	Financiera Bajio, S.A. de C.V. SOFOM ER	05/11/2012	OP	55697	11
					\$ 150,874

CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2012 - GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

5.1. Saldos de pasivos sin movimiento durante el ejercicio

<u>No. Cuenta</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
21622215 DE08	Secretaria de Educación y Cultura	\$ 6,975
2115128 OS00120	Secretaria de Educación y Cultura	3,939
21622215 DE04	Secretaria de Gobierno	3,205
21622215 DE64	Junta de Caminos del Estado de Sonora	3,066
21622216 EX00003	Tesoreria de la Federación	2,676
21622209 CR00473	Equiplan, S.A. de C.V.	1,000
21622207 BD00781	Impulsora Promobien, S.A. de C.V. - Baja	985
21199520 SP32679	Miguel Mendez Mendez	678
21199507 BD00687	Fideicomiso Agrario de Sonora	642
21199531 PR04993	Protektnet, S.A. de C.V.	622
21199531 PR07545	Sumapro Supervisiones Materiales y Proy	494
21199509 CR00423	Alta Ingenieria 2000, S.A. de C.V.	461
21622215 DE10	Secretaria de Infraestructura y Desarrollo	449
21199530 PS01720	Cesar Augusto Diaz Gonzalez	430
2115128 OS00094	Sistema para el Desarrollo Integral de l	417
21199531 PR02618	Organizacion Sonora, S.A. de C.V.	366
21199515 DE65	Comision de Agua Potable y Alcantarillado	288
21622234 UR0513	Dirección General de Bebidas Alcoholicas	213
21622207 BD01616	Benjamin Molina Herrera	176
2162262	Unión Ganadera Regional de Sonora	174
21199531 PR02708	Radio Impulsora de San Luis, S.A. de C.V.	170
21199531 PR03123	JRM Consultores, S.A. de C.V. - Baja	152
21199530 PS01476	Alfil Implementadores, S.C.	93
21199531 PR05660	Periodico Excelsior, S.A. de C.V.	87
21622207 BD00024	Inscripción de Credito Agricola	82
21622207 BD00684	Abelardo Soto Lamadrid	60
21199531 PR06818	Gasolinera La Candelaria, S.A. de C.V.	57
21199531 PR07204	Anibal Pérez Rocha	52
21199531 PR03269	Jose Antonio Sanchez Martinez	46
21199520 SP32734	Carlos Javier Valencia Durazo	43
21199531 PR07082	Editorial Stratego, S.A. de C.V.	42
21199531 PR06477	Oscar Salazar Dessens	38
21199527 OE00016	Patronato de la Escuela Preparatoria de	37
21199531 PR02938	Empresas Editoriales del Noroeste, S.A. de C.V.	30
21199631 PR04526	Operadora Esqui, S.A. de C.V.	28
21199527 OE00008	Hospital Regional de Navojoa	27
21199520 SP80839	Raul Arturo Amador Casillas	25
21199531 PR06501	Jose Alfredo Ochoa Valenzuela	18
21199531 PR00036	Viajes Saeta, S.A. de C.V.	18
21199520 SP20909	Eusebio Pillado Hernández - Baja	17

<u>No. Cuenta</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>	
21199531	PR04955	Jesus Rogelio Fontes Gutierrez	16
21199531	PR07210	DMG Distribuidora de Medicamentos Gener	16
21199531	PR04964	Oficentro Corporativo, S.A. de C.V.	16
21199531	PR04202	Luis Fernando Espinoza Melendrez	15
21199531	PR07650	Mayocons Re, S.A. de C.V.	15
21199520	SP32711	Miguel Sesma Quibrera	14
21199531	PR06639	Maria Magdalena Gortarez Saavedra	14
21199631	PR04413	Monica Alejandra Mirazo Garcia	14
21199519	EJ270059	Ejido Bacobampo No. 2, Etchojoa	13
21199520	SP08543	Jose Antonio Cruz Casas - Baja	13
21199530	PS01632	Fernanda Morales Hooper	12
21199531	PR00214	Servicio de Anza, S.A. de C.V.	11
21199507	BD00829	Banco de Ropa de Hermosillo, I.A.P.	10
21199520	SP27049	Monica Ramirez Chan	10
21199531	PR00802	Jose Trinidad Griego Najera	10
21199531	PR07492	Juan Carlos Cano Araujo	10
21199531	PR04062	Edna Yolanda Grijalva Cons	10
21199531	PR02604	On Line Pc, S.A. de C.V.	10
21199531	PR04661	Sergio Silberto Sabag Garcia	10
21622227	OE00050	Fondo para la Procuración de Justicia d	10
2115128	OS00071	La Burbuja Museo del Niño, A.C.	9
21199531	PR02663	Prestaciones Mexicanas, S.A. de C.V.	9
21199531	PR07503	Ivan Gilberto Favela Valenzuela	9
21199531	PR00541	Gasolinera San Carlos, S.A. de C.V.	9
21199531	PR06709	Ismael Sandoval Mora	8
21199531	PR03727	Alvaro Limon Leon	8
21199531	PR05096	Speedy Service, S.A. de C.V.	8
2115128	OS00075	Apoyo a Servicios Educ. Basica	7
21199521	EM994556	Jorge Alberto Martinez Aboyte	7
21199530	PS02242	Elizandro Campoy Gandara	7
21199531	PR03048	Ivan Mladovich Estrada	7
21199531	PR00004	JVC Computadoras y Componentes, S.A. de C.V.	7
21199527	OE00019	Patronato Escuela Preparatoria en Esque	6
21199531	PR00408	Office Depot de Mexico, S.A. de C.V.	6
21199531	PR06451	Distribuidora de Productos Lideres, S.A. de C.V.	6
21199531	PR03266	Joaquin Francisco Aguirre Maldonado	6
21199531	PR06812	Roman Lopez Palazuelos	6
21199631	PR04047	Nova Telecomunicaciones, S.A. de C.V.	6
21622207	BD00687	Fideicomiso Agrario de Sonora	6
21199509	CR00498	Promotora Integral Kiev, S.A. de C.V.	5
21199520	SP33290	Elba del Carmen Guajardo Aguayo	5
21199520	SP34068	Jorge Arturo Aguilar Soto	5
21199530	PS01096	Francisco Ballesteros Atondo y Asociado	5
21199531	PR07465	Mario Vasquez Martinez	5
21199531	PR06400	KMH, S.A. de C.V.	5
21199531	PR04347	J F C los Reyes Comercializadora, S.A. de C.V.	5
21199552	AS00336	Gabriela Jackeline Angulo Fregoso	5
21199557	ESEG00451	Roberto Karlo Limon Gutierrez	5

<u>No. Cuenta</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>	
2115128	OS00063	Instituto Sonorense de Infraestructura e	4
21199520	SP07903	Arsenio Duarte Murrieta - Baja	4
21199520	SP20196	Mario Gonzalez Valenzuela	4
21199520	SP27933	Hector Francisco Munguia Romo - Baja	4
21199527	OE00014	Secundaria No.26, Profr. Eduardo W. Vil	4
21199527	OE00021	Patronato Escuela Preparatoria en Naco	4
21199530	PS01675	Sergio Romero Martinez	4
21199531	PR05179	Hoteles Colonial las Fuentes, S.A. de C.V.	4
21199531	PR04156	Asesores en Sistemas Computacionales, S.A.	4
21199531	PR00668	Alfonso Noguera Loera	4
21199531	PR05186	Comercializacion y Servicios de Limpiez	4
21199531	PR04388	Ruben Vidal Muñoz	4
21199631	PR03265	Humberto Alejandro Lopez Martinez	4
21199521	EM994562	Maraidely Verdugo Castillo	3
21199521	EM208919	Ana Luz Borbon Contreras	3
21199531	PR03380	Edilia Ramirez Bustamante	3
21199531	PR00492	Maria del Carmen Fernandez Rodriguez	3
21199531	PR04961	Imagen y Diseño de Oficinas, S.A. de C.V.	3
21199531	PR07061	Agua Purificada PY, S.A. de C.V.	3
21199531	PR05249	Jose Alfredo Ponce Fernandez	3
21199531	PR05397	Sergio Arturo Gomez Contreras	3
21199531	PR05094	Mensajería Corporativa de San Luis, S.A.	3
21199531	PR05480	Autoservicio Paseo del Canal, S.A. de C.V.	3
21622215	DE06	Secretaria de la Contraloria General	3
2115128	OS00097	Comision para la Atencion de los Pueblos	2
2115128	OS00039	Junta de Caminos del Estado de Sonora	2
21199520	SP24242	Zulma Farah Zazueta Contreras	2
21199520	SP27384	Ricardo Valenzuela Valencia	2
21199520	SP21190	Daniel Alcaraz Pasos	2
21199520	SP32901	Sergio Samuel Espinosa Guillen	2
21199520	SP33164	Francisco Eduardo Valadez Villavicencio	2
21199521	EM994385	Rosa Armida Chavez Yocupicio	2
21199530	PS01372	Te Creemos, S.A. de C.V. S.F.P.	2
21199530	PS00008	Grupo Editorial Letras, S.A. de C.V.	2
21199531	PR03385	Madereria y Ferreteria Rio Colorado, S.A.	2
21199531	PR04047	Nova Telecomunicaciones, S.A. de C.V.	2
21199531	PR00909	Monkey's Tune Up, S.A. de C.V.	2
21199531	PR06937	Electrica Bustamante, S.A. de C.V.	2
21199531	PR03588	Oomapas de Cajeme	2
21199531	PR00071	Sistemas Hospitalarios Dalca, S.A. de C.V.	2
21199531	PR00739	Casa Valdivia, S.A. de C.V.	2
21199531	PR01970	RZ Digital, S.A. de C.V.	2
21199554	EFSALUD00124	Jose Manuel Pulido Acuña	2
21199557	ESEG00358	Francisco Javier Larios Gaxiola	2
2115128	OS00052	Centro de Estudios Superiores del Estado	1
21199507	BD01427	Lizbeth Diaz Guzman	1
21199507	BD00380	Pedro Sanchez Govea	1
21199520	SP21771	Francisco Antonio Moreno Enriquez	1

<u>No. Cuenta</u>		<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
21199530	PS01599	Angel Daniel Sinohui Ortiz	1
21199531	PR05205	Francisco Ivan Villanueva Sortillon	1
21199531	PR02477	La Voz del Puerto, S.A. de C.V.	1
21199531	PR04294	Miguel Ignacio Cazares Salcido	1
21199531	PR05529	Magda Roxanna Bojorquez Encinas	1
21199541	COAF5000039	Aaron Moises Vazquez Gonzalez	1
21199631	PR02851	Maria del Pilar Yanes Noriega	1
21199520	SP28005	Luis Rafael Valenzuela Esparza	(21)
2115128	OS00021	Comision Estatal del Agua	(579)
			<hr/> <hr/>
			\$ 28,345

CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2012 - GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

5.2. Diferencia en confirmación de saldos de cuentas por pagar con ISSSTESON (Posibles pasivos omitidos)

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Importe</u>
211721	Retenciones ISSSTESON sobre las remuneraciones a	\$ 630,338
2111431	Pagos de defuncion, pensiones y jubilaciones (1	436,858
21199528	OS00032 Instituto de Seg. y Serv. Sociales de	234,225
2111418	Aportaciones ISSSTESON organismos	53,886
2111419	Aportaciones ISSSTESON municipios	20,627
2111411	Cuotas por servicio medico del ISSSTESON clave	4,176
2111416	Aportaciones de seguridad social ASS (14106)	2,966
2111417	Aportacion para infraestructura, equipamiento y	1,265
2111421	Cuotas al FOVISSSTESON A28 (14201)	1,132
2111414	Asignacion para prestamos a corto plazo APCP (1	424
21114111	Cuotas para atencion de enfermedades preexisten	386
2111415	Asignacion para prestamos prendarios APP (14105	357
2111413	Aportacion por seguro de retiro al ISSSTESON as	110
21114110	Aportaciones coactores	69
2111412	Aportacion por seguro de vida al ISSSTESON A16	34
	Total por pagar ISSSTESON	1,386,853
	Según Confirmación del Organismo	2,029,694
	Diferencia en Confirmación	\$ 642,841

CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2012 - GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

Confirmaciones de cuentas por pagar no recibidas

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre</u>
OS00143	FONDO DE OPERACION DE OBRAS SONORA SI
PS02016	COMUNICACION SEGURA SA DE CV
OS00021	COMISION ESTATAL DEL AGUA
OS00096	SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
CR00993	COMPAÑIA CONSTRUCTORA MAS SA DE CV
PR06685	SN SERVICIOS GASTRONOMICOS DE SONORA SA DE CV
CR00278	HERSON CONSTRUCCIONES, SA DE CV
CR01696	DESARROLLO DE OBRAS RURALES SA DE CV
MU00014	MUNICIPIO DE BENITO JUAREZ, SONORA
MU00034	MUNICIPIO DE HUATABAMPO, SONORA
MU00006	MUNICIPIO DE ARIZPE, SONORA
DE12	SECRETARIA DE AGRICULTURA, GANADERIA, RECURSOS HIDRAULICOS, PESCA Y ACUACULTURA
MU00037	MUNICIPIO DE MAGDALENA, SONORA
PR00192	COMERCIALIZADORA SANITARIA SA DE CV
PR07343	ICARDS SOLUTIONS SA DE CV
PS02631	HERNANDEZ GARCIA CONSULTORES ESPECIALIZADOS EN ADMINISTRACION PUBLICA, S.C.
MU00018	MUNICIPIO DE CABORCA SONORA
OE00006	SINDICATO UNICO DE LOS TRAB. AL SERV. DE LOS PODERES DEL EDO. DE SONORA
PS01035	ERKAM SERVICIOS INTEGRALES PARA LA CONSTRUCCION, SA DE CV
OS00094	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE SONORA
CR01389	ALMA STEPHANY MURRIETA BEJARANO
PS02440	GSAT COMUNICACIONES SA DE CV
CR01781	JESUS JAVIER MONGE GUTIERREZ
OS00117	COMISION DE ECOLOGIA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA
CR01803	DRING CONSTRUCCIONES S DE RL DE CV
PR02196	DISTRIBUCIONES REDAL, S.A. DE C.V.
PR07516	OPERADORA DE PROGRAMAS DE ABASTO MULTIPLE SA DE CV - BAJA
PS02580	LOPEZ ELIAS ABOGADOS S.C.
CR01148	CRISTOBAL VILLALBA GARCIA
PR07272	INTEGRACION DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DE MEXICO, SA DE CV
PR06027	HOTELERA JIRO SA DE CV
PR02186	DEX DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.
CR01769	SALVADOR CAZAREZ ESTRADA
CR01834	GAUL, S.A. DE C.V.
PR04519	GASEXPRESS GASOLINERAS, SA DE CV
CR00623	IDI DESARROLLOS SA DE CV
CR01552	CONSTRUCCIONES Y DESARROLLOS XIVIRO SA DE CV
CR01791	CONSTRUMAQ SA DE CV
PS01923	COMUNICACIONES LARSA SA DE CV

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre</u>
PR04182	E BUSINESS CONSULTORES, SA DE CV
PR06627	AGENCIA CAMIONERA F HINOS S DE RL DE CV
CR01287	EXPEKTA CONSTRUCCIONES SA DE CV
PR07973	JORGE GONZALEZ GONZALEZ
PR06438	EXTRACTOS DE FRUTAS DEL PACIFICO SA DE CV
PR00110	COMPUPROVEEDORES, S.A. DE C.V.
CR00567	TECNICA Y DESARROLLO TD SA DE CV
PR06054	JOSE BALDERRAMA ORDUÑO
PR04556	NORAM INTERNACIONAL, SA DE CV
MU00002	MUNICIPIO DE AGUA PRIETA, SONORA

CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2012 - GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

Polizas de egresos no recibidas a la fecha de nuestro informe

<u>Capítulo</u>	<u>Fecha</u>	<u>Número de Documento</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
6000	09/11/2012	49434	Orden de pago	COMISION DEL DEPORTE DEL ESTADO DE SONORA	19,000
4000	23/05/2012	29897	Orden de pago	CENTRO DE INNOVACION GUBERNAMENTAL LOCAL CIGLO SA DE CV	16,005
3000	01/10/2012	55811	Orden de pago	LOPEZ ELIAS ABOGADOS S.C.	15,331
6000	13/12/2012	53255	Orden de pago	DESARROLLO DE OBRAS RURALES SA DE CV	10,347
2000	23/04/2012	17331	Orden de pago	FORMAS INTELIGENTES SA DE CV	10,043
2000	23/04/2012	17599	Orden de pago	FORMAS INTELIGENTES SA DE CV	10,043
6000	23/01/2012	22076	Orden de pago	JUNTA DE CAMINOS DEL ESTADO DE SONORA	10,000
6000	23/01/2012	22081	Orden de pago	JUNTA DE CAMINOS DEL ESTADO DE SONORA	10,000
6000	23/01/2012	22086	Orden de pago	JUNTA DE CAMINOS DEL ESTADO DE SONORA	10,000
6000	21/12/2012	23162	Orden de pago	JUNTA DE CAMINOS DEL ESTADO DE SONORA	10,000
6000	25/01/2012	22263	Orden de pago	CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA	7,222
6000	25/01/2012	22267	Orden de pago	CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA	7,222
3000	11/10/2012	55731	Orden de pago	HERNANDEZ GARCIA CONSULTORES ESPECIALIZADOS EN ADMINISTRACION PUBLICA, S.C.	6,960
3000	11/10/2012	55732	Orden de pago	HERNANDEZ GARCIA CONSULTORES ESPECIALIZADOS EN ADMINISTRACION PUBLICA, S.C.	6,960
6000	02/10/2012	44536	Orden de pago	COMISION DE FOMENTO AL TURISMO DEL ESTADO DE SONORA	6,715
2000	23/04/2012	17333	Orden de pago	FORMAS INTELIGENTES SA DE CV	6,026
2000	23/04/2012	17595	Orden de pago	FORMAS INTELIGENTES SA DE CV	6,026
6000	13/03/2012	11016	Orden de pago	INGENIEROS CIVILES SA DE CV	5,737
6000	27/04/2012	12412	Orden de pago	JOSE BALDERRAMA ORDUÑO	5,700
2000	19/07/2012	31377	Orden de pago	SN SERVICIOS GASTRONOMICOS DE SONORA SA DE CV	5,699
3000	24/04/2012	19303	Orden de pago	G&C SERVICIOS DE PERSONAL, S.A. DE C.V.	5,568
3000	01/10/2012	55813	Orden de pago	LOPEZ ELIAS ABOGADOS S.C.	5,568
2000	31/12/2012	47536	Orden de pago	SN SERVICIOS GASTRONOMICOS DE SONORA SA DE CV	5,489
2000	31/12/2012	44302	Orden de pago	SN SERVICIOS GASTRONOMICOS DE SONORA SA DE CV	5,447
6000	31/12/2012	50421	Orden de pago	INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	5,000
6000	31/12/2012	54510	Orden de pago	INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	5,000
6000	31/12/2012	54513	Orden de pago	INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	5,000

<u>Capítulo</u>	<u>Fecha</u>	<u>Número de Documento</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
6000	31/12/2012	50424	Orden de pago	INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	5,000
6000	15/03/2012	10896	Orden de pago	DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES DEL COBRE SA DE CV	4,804
2000	03/10/2012	36130	Orden de pago	ICARDS SOLUTIONS SA DE CV	4,608
4000	31/12/2012	55970	Orden de pago	SUMINISTROS Y COMESTIBLES INSTITUCIONALES DEL NORTE SA DE CV	4,528
4000	31/12/2012	150170	Poliza de diario	JESUS ERNESTO MUÑOZ QUINTAL	3,750
4000	31/12/2012	150142	Poliza de diario	JORGE MORALES BORBON	3,422
2000	03/10/2012	30684	Orden de pago	ICARDS SOLUTIONS SA DE CV	3,240
2000	11/12/2012	53387	Orden de pago	AGENCIA PROMOTORA DE PUBLICACIONES SA DE CV	3,205
6000	22/02/2012	22694	Orden de pago	SOLMMB CONSTRUCTORES SA DE CV	3,129
2000	03/10/2012	36133	Orden de pago	ICARDS SOLUTIONS SA DE CV	3,093
6000	13/12/2012	53261	Orden de pago	DESARROLLO DE OBRAS RURALES SA DE CV	3,046
4000	02/03/2012	22282	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	3,000
3000	20/01/2012	7182	Orden de pago	TELEASESORES S.C.	2,784
2000	31/12/2012	55489	Orden de pago	JORGE GONZALEZ GONZALEZ	2,731
3000	31/12/2012	150128	Poliza de diario	IMPRESORA Y EDITORIAL SA DE CV	2,614
3000	31/12/2012	150142	Poliza de diario	JORGE MORALES BORBON	2,578
4000	20/12/2012	55784	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	2,570
9000	20/01/2012	19362	Orden de pago	MUNICIPIO DE IMURIS, SONORA	2,500
3000	31/12/2012	149805	Poliza de diario	JAVIER ALBERTO MARTINEZ VERDUZCO	2,307
6000	15/03/2012	11680	Orden de pago	EDIFICADORA CABO HARO, SA DE CV	2,225
6000	31/12/2012	54518	Orden de pago	INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	2,214
6000	31/12/2012	54859	Orden de pago	IDI DESARROLLOS SA DE CV	2,144
4000	14/12/2012	55783	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	1,925
4000	14/12/2012	55745	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	1,924
3000	24/02/2012	22824	Orden de pago	SANTANDER MEXICANO	1,885
6000	15/03/2012	11354	Orden de pago	MAYCO LA LOMA SA DE CV	1,819
4000	25/06/2012	35807	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	1,800
6000	15/03/2012	12002	Orden de pago	INMOBILIARIA FEICO SA DE CV	1,791
3000	31/12/2012	150131	Poliza de diario	IMPRESORA Y EDITORIAL SA DE CV	1,761
7000	16/08/2012	35560	Orden de pago	ADQUISICION VEHICULAR ASESORADA SA DE CV	1,593
7000	17/08/2012	35564	Orden de pago	ADQUISICION VEHICULAR ASESORADA SA DE CV	1,593
3000	03/10/2012	55622	Orden de pago	CONSULTORES EN ECONOMIA, INVERSIONES Y PROYECTOS SC	1,508
4000	27/08/2012	38476	Orden de pago	SECRETARIA DE ECONOMIA	1,500
4000	03/08/2012	45964	Orden de pago	GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA	1,500
4000	03/08/2012	45973	Orden de pago	GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA	1,500
4000	03/08/2012	45993	Orden de pago	GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA	1,500
4000	03/08/2012	45995	Orden de pago	GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA	1,500
4000	08/08/2012	47022	Orden de pago	H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA	1,500
3000	31/12/2012	150133	Poliza de diario	ALAIN MARCELO MITRE SALAZAR	1,234
3000	31/12/2012	150141	Poliza de diario	JORGE MORALES BORBON	1,205
5000	31/12/2012	149805	Poliza de diario	JAVIER ALBERTO MARTINEZ VERDUZCO	1,193
3000	24/09/2012	42144	Orden de pago	GRUPO IDAMENA SA DE CV	1,160

<u>Capítulo</u>	<u>Fecha</u>	<u>Número de Documento</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
6000	09/03/2012	11007	Orden de pago	BAO CONTROL Y SUPERVISION DE OBRA SA DE CV	1,085
4000	03/08/2012	45999	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	1,000
4000	03/08/2012	46006	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	1,000
4000	03/08/2012	46008	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	1,000
4000	03/08/2012	46012	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	1,000
4000	17/10/2012	55687	Orden de pago	OPERADORA DE PROYECTOS ESTRATEGICOS DEL ESTADO DE SONORA	1,000
3000	07/05/2012	15404	Orden de pago	GRUPO IDAMENA SA DE CV	957
4000	13/08/2012	46032	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	900
4000	21/09/2012	44773	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	800
6000	01/10/2012	55842	Orden de pago	FREYDIG INDUSTRIAL SA DE CV	757
3000	05/11/2012	13932	Orden de pago	E BUSINESS CONSULTORES, SA DE CV	696
3000	30/03/2012	22751	Orden de pago	HSBC MEXICO S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE. GRUPO FINANCIERO HSBC	637
3000	24/08/2012	46386	Orden de pago	CONSULTORES EN ECONOMIA, INVERSIONES Y PROYECTOS SC	626
4000	08/06/2012	26568	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	600
3000	05/09/2012	32349	Orden de pago	JOSE ERNESTO SOTO BARRERA	580
3000	31/12/2012	150132	Poliza de diario	RODOLFO TORRES ROSAS	555
3000	09/08/2012	34271	Orden de pago	SISTEMAS EJECUTIVOS DE SEGURIDAD SA DE CV	551
4000	21/09/2012	44764	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	500
4000	03/08/2012	46017	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	500
4000	03/08/2012	46026	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	500
4000	03/08/2012	46027	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	500
3000	28/12/2012	55695	Orden de pago	LUIS FERNANDO SANCHEZ LARA	500
3000	29/08/2012	37474	Orden de pago	INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO	488
5000	30/10/2012	28035	Orden de pago	CABORCA AUTOMOTRIZ SA DE CV	448
3000	19/12/2012	55817	Orden de pago	JUANA VELARDE PALOMARES	400
3000	01/02/2012	3343	Orden de pago	GUSA-NOTARIOS SC	393
3000	05/11/2012	30111	Orden de pago	FITCH MEXICO SA DE CV	384
3000	14/06/2012	23622	Orden de pago	GRUPO IDAMENA SA DE CV	371
6000	30/10/2012	42126	Orden de pago	KARLA SOCORRO MARTINEZ VILLALOBOS	360
6000	07/12/2012	48585	Orden de pago	WAL MATERIALES SA DE CV	360
6000	07/12/2012	48599	Orden de pago	WAL MATERIALES SA DE CV	360
2000	08/10/2012	24500	Orden de pago	DEX DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	329
3000	19/12/2012	55815	Orden de pago	JUANA VELARDE PALOMARES	300
3000	04/10/2012	46396	Orden de pago	AEROLINEAS EJECUTIVAS, S.A. DE C.V.	230
3000	27/12/2012	55804	Orden de pago	LUIS ANTONIO MARTINEZ NIEVES	223
5000	31/12/2012	55428	Orden de pago	CABORCA AUTOMOTRIZ SA DE CV	217
5000	31/12/2012	55058	Orden de pago	JESUS ALBERTO OLEA AGUIRRE	209
3000	09/08/2012	34349	Orden de pago	SISTEMAS EJECUTIVOS DE SEGURIDAD SA DE CV	208
3000	17/10/2012	46029	Orden de pago	JULIO MARIO GONZALEZ HERRERA	200
3000	31/10/2012	37124	Orden de pago	JOSE ERNESTO SOTO BARRERA	198
3000	31/10/2012	37126	Orden de pago	JOSE ERNESTO SOTO BARRERA	198
7000	31/12/2012	55319	Orden de pago	JOSE GUTIERREZ ORTEGA	167
4000	05/03/2012	10472	Orden de pago	MANUEL DE JESUS ARENAS CABALLERO	150

<u>Capítulo</u>	<u>Fecha</u>	<u>Número de Documento</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
4000	05/03/2012	10474	Orden de pago	MANUEL DE JESUS ARENAS CABALLERO	150
4000	05/03/2012	10479	Orden de pago	MARCO ANTONIO MERCADO MERCADO	150
4000	05/03/2012	10480	Orden de pago	LUIS ALFONSO VALENZUELA SEGURA	150
4000	05/03/2012	10481	Orden de pago	CECILIA MIRANDA SANCHEZ	150
4000	05/03/2012	10483	Orden de pago	ALIANZA DE RIBEREÑOS Y ARMADORES POR UN NUEVO SONORA, AC	150
4000	03/04/2012	16773	Orden de pago	MARCO ANTONIO MERCADO MERCADO	150
4000	02/02/2012	17684	Orden de pago	MANUEL DE JESUS ARENAS CABALLERO	150
4000	02/02/2012	17688	Orden de pago	HECTOR RAUL CASTELO MONTAÑO	150
4000	02/02/2012	17689	Orden de pago	MARCO ANTONIO MERCADO MERCADO	150
4000	02/02/2012	17691	Orden de pago	LUIS ALFONSO VALENZUELA SEGURA	150
4000	02/02/2012	17692	Orden de pago	LUIS ALFONSO VALENZUELA SEGURA	150
4000	02/02/2012	17697	Orden de pago	CECILIA MIRANDA SANCHEZ	150
4000	02/02/2012	17702	Orden de pago	HERIBERTO PELAYO ZAMORA	150
4000	02/02/2012	17703	Orden de pago	ALIANZA DE RIBEREÑOS Y ARMADORES POR UN NUEVO SONORA, AC	150
4000	16/01/2012	21055	Orden de pago	MANUEL DE JESUS ARENAS CABALLERO	150
4000	16/01/2012	21069	Orden de pago	HECTOR RAUL CASTELO MONTAÑO	150
4000	16/01/2012	21071	Orden de pago	HECTOR RAUL CASTELO MONTAÑO	150
4000	16/01/2012	21085	Orden de pago	MARCO ANTONIO MERCADO MERCADO	150
4000	16/01/2012	21087	Orden de pago	LUIS ALFONSO VALENZUELA SEGURA	150
4000	16/01/2012	21088	Orden de pago	CECILIA MIRANDA SANCHEZ	150
4000	16/01/2012	21100	Orden de pago	HERIBERTO PELAYO ZAMORA	150
4000	05/10/2012	45544	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	150
4000	05/10/2012	45545	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	150
4000	05/10/2012	45546	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	150
4000	05/10/2012	45547	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	150
4000	05/10/2012	45548	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	150
4000	03/08/2012	45911	Orden de pago	HECTOR RAUL CASTELO MONTAÑO	150
4000	03/08/2012	45913	Orden de pago	HECTOR RAUL CASTELO MONTAÑO	150
4000	03/08/2012	45936	Orden de pago	CECILIA MIRANDA SANCHEZ	150
4000	03/08/2012	45940	Orden de pago	ALIANZA DE RIBEREÑOS Y ARMADORES POR UN NUEVO SONORA, AC	150
4000	09/11/2012	49500	Orden de pago	HECTOR RAUL CASTELO MONTAÑO	150
4000	09/11/2012	49504	Orden de pago	HECTOR RAUL CASTELO MONTAÑO	150
4000	09/11/2012	49509	Orden de pago	CECILIA MIRANDA SANCHEZ	150
4000	09/11/2012	49512	Orden de pago	ALIANZA DE RIBEREÑOS Y ARMADORES POR UN NUEVO SONORA, AC	150
4000	09/11/2012	49516	Orden de pago	MANUEL DE JESUS ARENAS CABALLERO	150
4000	11/12/2012	53363	Orden de pago	HECTOR RAUL CASTELO MONTAÑO	150
4000	11/12/2012	53364	Orden de pago	CECILIA MIRANDA SANCHEZ	150
4000	11/12/2012	53367	Orden de pago	MANUEL DE JESUS ARENAS CABALLERO	150
4000	11/12/2012	53368	Orden de pago	MANUEL DE JESUS ARENAS CABALLERO	150
4000	11/12/2012	53369	Orden de pago	ALIANZA DE RIBEREÑOS Y ARMADORES POR UN NUEVO SONORA, AC	150
3000	02/04/2012	13929	Orden de pago	AKTIVA CAPITAL S.C.	145
3000	02/04/2012	13930	Orden de pago	AKTIVA CAPITAL S.C.	145
3000	09/03/2012	22404	Orden de pago	ROCKY SAND SA DE CV	119
3000	26/01/2012	22477	Orden de pago	ROCKY SAND SA DE CV	119
3000	30/10/2012	23319	Orden de pago	EMMANUEL GILBERTO GUTIERREZ LOPEZ	117

<u>Capítulo</u>	<u>Fecha</u>	<u>Número de Documento</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
4000	02/02/2012	17699	Orden de pago	FELIZARDO GRACIA ARGUELLES	100
4000	03/02/2012	17704	Orden de pago	ALONSO REGALADO AGUILAR	100
4000	02/03/2012	17719	Orden de pago	ALONSO REGALADO AGUILAR	100
4000	16/01/2012	21089	Orden de pago	FELIZARDO GRACIA ARGUELLES	100
4000	14/03/2012	22284	Orden de pago	SECRETARIA DE GOBIERNO	100
					<u>\$ 352,572</u>