

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
	<p>Clasificación Económica por Tipo de Gasto", en el renglón del "Gasto Corriente" columna Egresos Modificado difiere con la establecida en el Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Tipo de Gasto establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), toda vez que el Sujeto Fiscalizado incluyó la información presupuestal correspondiente al capítulo 6000 "Inversión Pública", sin embargo el Acuerdo antes mencionado establece: "Gasto Corriente": Son los gastos de consumo y/o de operación, el arrendamiento de la propiedad y las transferencias otorgadas a los otros componentes institucionales del sistema económico para financiar gastos de esas características, por lo que debió considerarse el citado capítulo 6000 como Gasto de Capital.</p>		<p>el Sujeto Fiscalizado presentara en el formato señalado la información mencionada en la presente observación, llevar a cabo la corrección del formato en comento, proporcionando copia del mismo a éste Instituto. Al respecto, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo se cumpla con la entrega de los formatos requeridos de la Cuenta Pública de acuerdo a los ordenamientos correspondientes. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	<p>En caso de no atender lo señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
8	<p>Objetivos y Metas</p> <p>34. En relación con la revisión de las metas reportadas en el informe relativo al cuarto trimestre de 2014, a través del formato EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático", se determinaron diferencias entre lo reportado como meta alcanzada y la validación realizada por los auditores del ISAF, en función de la documentación e información que fue proporcionada por el Sujeto Fiscalizado para llevarla a cabo, integrándose como sigue:</p>	Preventiva	<p>Manifestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado reportara haber alcanzado metas que difieren con el soporte documental exhibido a los auditores del ISAF. Al respecto, solicitamos establezcan medidas para que en lo sucesivo los reportes que sirvieron de base para informar la cantidad de metas alcanzadas, sean coincidentes, con la evidencia documental correspondiente. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación,</p>	<p>(ONA) Observación No Atendida. Al respecto, se requiere que el Sujeto Fiscalizado presente a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación que atienda la presente observación y medida de solventación comunicadas.</p> <p>En caso de no atender lo señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>

DP	UR	FL	FN	SF	ER	ET	TP	AI	TB	UG	FF	MF	Descripción de la Meta	Unidad de Medida	Meta Alcanzada	Meta Verificada	Diferencia	
	51	4	2	5	6	EB	1	5	2	N	13	00	1	Capacidad del personal docente especial en educación secundaria	Capacitación	0	4	4
	51	3	2	5	1	EB	1	E	7	N	13	00	1	Atender a niños y niñas en centros de desarrollo infantil	Mez	240	702	52
	51	3	2	5	1	EB	1	E	32	N	13	00	2	Atender a niños con aptitudes sobresalientes	Mez	1,200	175	-1,121

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2014 - Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)

[Handwritten signature]

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis													Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado		
	DP	UR	RL	RN	SA	BR	ET	TP	A	TB	UG	FF	MT				Descripción de la Medida	Unidad de Medida
														0 salinos o específicos. Realizar acciones de asesoría, capacitación, vigilancia epidemiológica y apoyo a la gestión para prevenir riesgos y daños a la salud en las comunidades costeras.	Azote	400	187	213

9 Cuentas por Cobrar

37. * De la revisión realizada a la cuenta por cobrar del activo número 11231 denominada "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo", se determinó que no se dio cumplimiento con lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado, publicado el 6 de mayo de 2013, en relación a la comprobación realizada de los recursos públicos provenientes del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica (FAEB) por \$231,409, toda vez que dicho ordenamiento señala que los recursos deberán comprobarse en un término máximo de 10 días hábiles contados a partir del día siguiente al término de la comisión o encargo, mismos que a la fecha de la revisión no han sido comprobados. Los casos en comento son los siguientes:

Fecha de la Póliza	Número de Póliza	Número de Cuenta Contable	Puesto de servidor público beneficiario	Importe	Fecha de Entrega del Recurso	Fecha Límite para Comprobar	Dilación desde la fecha límite hasta la fecha de la Revisión
07/03/2014	PE6393	PENR801222	Director General de Eventos Especiales.	\$50,000	07/03/2014	21/03/2014	354
13/05/2014	PE6937	PENR801222	Director General de Eventos Especiales.	30,000	13/05/2014	27/05/2014	348
21/03/2014	CH105	PENR801222	Director General de Eventos Especiales.	20,000	21/03/2014	04/04/2014	340
02/04/2014	PE2185	PENR801222	Director General de Eventos Especiales.	30,000	02/04/2014	18/04/2014	328
14/05/2014	PE6978	SAMF770301	Director de Recursos Materiales.	11,409	14/05/2014	28/05/2014	285
16/06/2014	PE2385	SAMF770301	Director de Recursos Materiales.	20,000	16/06/2014	30/06/2014	253
15/08/2014	PE4748	SAMF770301	Director de Recursos Materiales.	30,000	15/08/2014	29/08/2014	193

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2014 - Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)

(OP) Observación en Proceso de Solventación, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida, quedando pendiente de atender diversas situaciones por \$226,818, las cuales describimos a continuación.

ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:

1.- Respecto a la comprobación del deudor No. PENR801222 (Director General de Eventos Especiales), se requiere proporcionar los descuentos realizados con la copia de los recibos de nómina correspondientes por la cantidad de \$14,450 y acreditar las acciones llevadas a cabo para obtener la comprobación o restitución de los recursos por \$125,550.

Cabe señalar que el Ente Público proporcionó copia del reporte auditar del estado de cuenta del Director General de Eventos Especiales, donde informa la aplicación de varios descuentos de nómina por \$14,450, sin embargo, no presentó copia de los recibos de nómina correspondientes para acreditar dichos descuentos.

2.- Respecto a la comprobación del deudor No. SAMF770301 (Director de Recursos Materiales), se solicita acreditar las acciones llevadas a cabo para obtener la comprobación o restitución de los recursos por \$86,818.

Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado presentó copia de ficha de depósito del 16 de enero de 2015 por \$26,125, por concepto de restitución de recursos del Director de Recursos Materiales; sin embargo, del análisis realizado, se determinó que de dicha cantidad únicamente \$4,591 corresponden a los recursos determinados en la presente observación.

ASUNTOS ATENDIDOS:

El Sujeto Fiscalizado manifestó las razones que dieron lugar al incumplimiento en la comprobación oportuna de los recursos señalados en la presente observación así como su recurrencia, informando las medidas establecidas que aseguren en lo sucesivo, el cumplimiento de las disposiciones inherentes a gastos por comprobar. De igual manera, acreditaron la restitución parcial de recursos del deudor No. SAMF770301 (Director de Recursos Materiales) por \$4,591.

Situación Actual Después del Análisis Realizado correspondiente a la PE/S978 del 14 de mayo de 2014.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado o en su caso, la fecha compromiso para su atención.

En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.

Medida de Solventación de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Tipo de Observación Correctiva

Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis

Fecha de la Poliza	Número de Poliza	Número de Cuenta Contable	Puesto de servidor público beneficiario	Importe	Fecha de Entrega del Recurso	Fecha Límite para Comprobar	Días de cesación desde la fecha límite hasta la fecha de la Bandón
28/09/2014	PE5148	SMF776301	Director de Recursos Materiales	30,000	28/09/2014	11/09/2014	180
			Total	\$231,409			

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2013.

Observación en Proceso de Solventación, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la documentación que acredite la comprobación de \$750,920 o en su caso, llevar a cabo las acciones que correspondan para solicitar la restitución de los citados recursos, depositándolos a la cuenta bancaria del Ente Público de donde se dispusieron los recursos, proporcionando copia de la documentación que acredite su atención. Los casos en comento son los siguientes:

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera implementar acciones para lograr cabal y oportunamente la comprobación de los recursos del Programa Federal "Escuela de Tiempo Completo" entregados a diversos servidores públicos en el ejercicio 2014 por \$946,980, en contravención a las Reglas de Operación establecidas para dichos efectos, ocasionando con ello el incumplimiento del Ente Público, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones que correspondan para lograr la comprobación de los citados recursos públicos atendiendo las Reglas de Operación, o en su caso, solicitar la restitución de los mismos, depositándolos a la cuenta bancaria del Ente Público de donde se dispusieron los recursos, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la

Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis

Cuentas por Cobrar

39. * De la revisión realizada a la cuenta por cobrar del activo número 1123 denominada "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo", se identificaron diversos saldos por comprobar a cargo de ciertos servidores públicos del Ente Público por \$946,980, los cuales provienen de recursos públicos entregados en el ejercicio 2014 relacionados con el Programa Federal denominado "Escuelas de Tiempo Completo", mismos que de acuerdo a sus Reglas de Operación tendrían que haber sido comprobados dentro de los 5 días hábiles posteriores al cierre del mes en que se entregó el recurso, dando lugar para que el Sujeto Fiscalizado incumpliera con las Reglas de Operación del citado Programa Federal. Los servidores públicos que recibieron los recursos en comento y que a la fecha de revisión, no han comprobado ni restituido los recursos son los siguientes:

Fecha de la Poliza	Número de Poliza	Número de Cuenta Contable	Puesto de servidor público beneficiario	Importe por Comprobar o restituir
30/01/2014	PD10067	1123- R01962608	Miembro de Grupo de Prima	533,345
30/01/2014	PD10003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	27,075
30/01/2014	PD20003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	27,075
27/02/2014	PD08011	1123- DUGA71011	Director de Prima	42,750
27/02/2014	PD09003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	27,075
03/04/2014	PD40012	1123- DUGA71011	Director de Prima	27,000
03/04/2014	PD40066	1123- R01962608	Miembro de Grupo de Prima	21,060
03/04/2014	PD40003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	17,100
02/05/2014	PD05013	1123- DUGA71011	Director de Prima	40,500
02/05/2014	PD05068	1123- R01962608	Miembro de Grupo de Prima	31,850
02/05/2014	PD05003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	25,850
02/05/2014	PD05013	1123- DUGA71011	Director de Prima	38,760
02/05/2014	PD05068	1123- R01962608	Miembro de Grupo de Prima	30,810

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera implementar acciones para lograr cabal y oportunamente la comprobación de los recursos del Programa Federal "Escuela de Tiempo Completo" entregados a diversos servidores públicos en el ejercicio 2014 por \$946,980, en contravención a las Reglas de Operación establecidas para dichos efectos, ocasionando con ello el incumplimiento del Ente Público, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones que correspondan para lograr la comprobación de los citados recursos públicos atendiendo las Reglas de Operación, o en su caso, solicitar la restitución de los mismos, depositándolos a la cuenta bancaria del Ente Público de donde se dispusieron los recursos, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de la

Tipo de Observación Correctiva

Fecha de la Poliza	Número de Poliza	Número de Cuenta Contable	Puesto de servidor público beneficiario	Importe	Fecha de Entrega del Recurso	Fecha Límite para Comprobar	Días de cesación desde la fecha límite hasta la fecha de Bandón
30/01/2014	PD10067	1123- R01962608	Miembro de Grupo de Prima	533,345	30/01/2014	07/02/2014	385
30/01/2014	PD10003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	27,075	30/01/2014	07/02/2014	385
30/01/2014	PD20003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	27,075	27/02/2014	07/03/2014	388
27/02/2014	PD08011	1123- DUGA71011	Director de Prima	42,750	27/02/2014	07/03/2014	388
27/02/2014	PD09003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	27,075	27/02/2014	07/03/2014	388
27/02/2014	PD09005	1123- WAKS21020	Miembro de Grupo de Prima	18,245	27/02/2014	07/03/2014	388
03/04/2014	PD40012	1123- DUGA71011	Director de Prima	27,000	03/04/2014	09/05/2014	305
03/04/2014	PD40066	1123- R01962608	Miembro de Grupo de Prima	21,060	03/04/2014	09/05/2014	305
03/04/2014	PD40003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	17,100	03/04/2014	09/05/2014	305
03/04/2014	PD40005	1123- WAKS21020	Miembro de Grupo de Prima	10,260	03/04/2014	09/05/2014	305
02/05/2014	PD05013	1123- DUGA71011	Director de Prima	40,500	02/05/2014	08/06/2014	277
02/05/2014	PD05068	1123- R01962608	Miembro de Grupo de Prima	31,850	02/05/2014	08/06/2014	277
02/05/2014	PD05003	1123- BJA4850407	Miembro de Grupo de Prima	25,850	02/05/2014	08/06/2014	277
02/05/2014	PD05005	1123- WAKS21020	Miembro de Grupo de Prima	15,360	02/05/2014	08/06/2014	277
02/05/2014	PD05013	1123- DUGA71011	Director de Prima	38,760	02/05/2014	08/06/2014	246

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2014 - Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis										Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado					
Fecha de la póliza	Número de Póliza	Número de Cuenta Contable	Puesto del servidor público beneficiario	Importe	Fecha de Entrega del Recurso	Fecha Límite para Comprobar	Días de demora desde la fecha límite hasta la fecha de Resolución	Fecha de la póliza	Número de Póliza	Número de Cuenta Contable	Puesto del servidor público beneficiario	Importe por Comprobar	Fecha de la póliza	Número de Póliza	Número de Cuenta Contable	Puesto del servidor público beneficiario	Importe por Comprobar	
02/06/2014	PO10009	11231-RO1822603	Miembro de Grupo de Primarías	30,600	02/06/2014	07/07/2014	246	02/06/2014	PO10003	11231-844850407	Miembro de Grupo de Primarías	23,970	02/06/2014	PO10005	11231-PEL791216	Miembro de Grupo de Primarías	15,300	
02/06/2014	PO10003	11231-844850407	Miembro de Grupo de Primarías	23,970	02/06/2014	07/07/2014	246	02/06/2014	PO10002	11231-DUS9741011	Director de Primarías	50,100	01/10/2014	PO10010	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	47,850	
02/06/2014	PO10005	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	14,535	02/06/2014	07/07/2014	246	02/06/2014	PO10008	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	3,617	01/10/2014	PO10009	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	3,617	
02/06/2014	PO10002	11231-PEL791216	Miembro de Grupo de Primarías	15,300	02/06/2014	07/07/2014	246	02/06/2014	PO10007	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	15,800	01/10/2014	PO10004	11231-PEL791216	Miembro de Grupo de Primarías	15,800	
01/10/2014	PO10010	11231-DUS9741011	Director de Primarías	50,100	01/10/2014	07/11/2014	123	01/10/2014	PO10001	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	41,040	04/11/2014	PO10031	11231-DUS9741011	Director de Primarías	41,040	
01/10/2014	PO10001	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	47,850	01/10/2014	07/11/2014	123	01/10/2014	PO10009	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	39,150	04/11/2014	PO10138	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	39,150	
01/10/2014	PO10015	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	39,900	01/10/2014	07/11/2014	123	01/10/2014	PO10007	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	18,810	04/11/2014	PO10138	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	18,810	
01/10/2014	PO10008	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	18,810	01/10/2014	07/11/2014	123	01/10/2014	PO10004	11231-PEL791216	Miembro de Grupo de Primarías	19,800	04/11/2014	PO10104	11231-DUS9741011	Director de Primarías	19,800	
04/11/2014	PO10031	11231-DUS9741011	Director de Primarías	41,040	04/11/2014	05/12/2014	95	04/11/2014	PO10001	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	32,400	04/11/2014	PO10104	11231-PEL791216	Miembro de Grupo de Primarías	32,400	
04/11/2014	PO10138	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	39,150	04/11/2014	05/12/2014	95	04/11/2014	PO10118	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	15,390	04/11/2014	PO10203	11231-DUS9741011	Director de Primarías	15,390	
04/11/2014	PO10118	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	32,400	04/11/2014	05/12/2014	95	04/11/2014	PO10143	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	16,200	04/11/2014	PO10203	11231-DUS9741011	Director de Primarías	16,200	
04/11/2014	PO10143	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	15,390	04/11/2014	05/12/2014	95	04/11/2014	PO10104	11231-PEL791216	Miembro de Grupo de Primarías	34,200	04/11/2014	PO10203	11231-DUS9741011	Director de Primarías	34,200	
04/11/2014	PO10104	11231-PEL791216	Miembro de Grupo de Primarías	16,200	04/11/2014	05/12/2014	95	04/11/2014	PO10203	11231-DUS9741011	Director de Primarías	34,200	04/11/2014	PO10203	11231-DUS9741011	Director de Primarías	34,200	
01/12/2014	PO12003	11231-DUS9741011	Director de Primarías	34,200	01/12/2014	09/01/2015	60	01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	2,776	01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	2,776	
01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	2,825	01/12/2014	09/01/2015	60	01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	21,150	01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	21,150	
01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	27,900	01/12/2014	09/01/2015	60	01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	12,825	01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	12,825	
01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	21,150	01/12/2014	09/01/2015	60	01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	13,530	01/12/2014	PO12018	11231-RO1822608	Miembro de Grupo de Primarías	13,530	
01/12/2014	PO12014	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	12,825	01/12/2014	09/01/2015	60	01/12/2014	PO12014	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	5845,930	01/12/2014	PO12014	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	5845,930	
01/12/2014	PO12014	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	13,530	01/12/2014	09/01/2015	60	01/12/2014	PO12014	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	5845,930	01/12/2014	PO12014	11231-VAS710713	Miembro de Grupo de Primarías	5845,930	

ASUNTOS ATENDIDOS:

El Ente Público proporcionó documentación soporte por la comprobación de \$196,060 y manifestó las razones que dieron lugar para que se omitiera implementar acciones para lograr cabal y oportunamente la comprobación o recuperación de los recursos del Programa Federal "Escuela de Tiempo Completo" entregados a diversos servidores públicos en el ejercicio 2014. Así mismo estableció las medidas para evitar su recurrencia, manifestando las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada en la fiscalización del ejercicio 2013.

Al respecto se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado o en su caso, la fecha compromiso para su atención.

En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2013.

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2014 - Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)

A

No.	Observación, Salvaged y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																									
11	<p>Inventarios</p> <p>40. * Del inventario físico practicado al Almacén Regional Hermosillo el día 6 de enero de 2015, por parte del personal del ISAF bajo una muestra de 144 artículos consistentes en libros de texto, material didáctico, útiles escolares, artículos y material diverso para uso de escuelas, mobiliario de administración, entre otros, se determinaron diferencias por faltantes en 17 artículos con un costo total \$43,020 y diferencias por sobrantes en 23 artículos con un costo total de \$124,172, entre el kárdex y el inventario físico, según se hizo constar en "Acta Circunstanciada de Inventario Físico" elaborada para tal efecto, sin que a la fecha las citadas diferencias hayan sido aclaradas por el Sujeto Fiscalizado, integrándose como sigue:</p> <p>Diferencias por faltantes:</p>	Correctiva	Manifiestar las razones que dieron lugar a las diferencias en unidades determinadas en el inventario físico practicado señalado en la presente observación, solicitando proporcionar a este Organismo Superior de Fiscalización, las aclaraciones y evidencia correspondientes que resuelvan las diferencias en las citadas diferencias. Sobre el particular, se requiere el establecimiento de medidas preventivas para evitar su recurrencia. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2013, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas para evitar su recurrencia.	(OP) Observación en Proceso de Solventación, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida, quedando pendiente de presentar la información que aclare las siguientes diferencias determinadas de unidades faltantes por \$21,020 y de unidades sobrantes por \$3,921, integradas como sigue:																																																																																																																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>Clave</th> <th>Descripción</th> <th>Existencia en Unidades según Párrafo</th> <th>Existencia en Inventario Físico</th> <th>Diferencia en Unidades</th> <th>Precio Unitario</th> <th>Diferencia en Pesos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>51 12 16 11271</td> <td>Pisco PVC Saca Fm.</td> <td>180</td> <td>132</td> <td>48</td> <td>186.52</td> <td>8,983</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>51 15 13 12861</td> <td>Examen de Reconocimiento Matemático</td> <td>13</td> <td>10</td> <td>3</td> <td>2,675.00</td> <td>8,025</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>51 26 20 90116</td> <td>Bivane para exterior 150 x 300</td> <td>42</td> <td>41</td> <td>1</td> <td>1,044.00</td> <td>1,044</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>1 5 8 9861</td> <td>El Mico Archivo Mazon y Mico.</td> <td>3,875</td> <td>1,038</td> <td>2,841</td> <td>1</td> <td>2,841</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>1 5 59 36186</td> <td>English 1st Grade Primary Book</td> <td>400</td> <td>217</td> <td>183</td> <td>1</td> <td>183</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>1 5 59 36186</td> <td>English 1st Grade Primary Book</td> <td>400</td> <td>217</td> <td>183</td> <td>1</td> <td>183</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>1 5 59 36202</td> <td>New York 2nd Grade</td> <td>405</td> <td>194</td> <td>202</td> <td>1</td> <td>202</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>1 5 59 36205</td> <td>New York 2nd Grade</td> <td>405</td> <td>104</td> <td>302</td> <td>1</td> <td>302</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>1 5 59 36448</td> <td>New York 3rd Grade</td> <td>4,453</td> <td>187</td> <td>4,266</td> <td>1</td> <td>4,266</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>1 5 59 81783</td> <td>Ready 1st Grade</td> <td>12,417</td> <td>11,815</td> <td>602</td> <td>1</td> <td>602</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>1 5 59 82045</td> <td>New York 2nd Grade</td> <td>3,955</td> <td>3,602</td> <td>353</td> <td>1</td> <td>357</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>1 5 59 82083</td> <td>Ready 2nd Grade</td> <td>11,712</td> <td>8,420</td> <td>3,292</td> <td>1</td> <td>3,292</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>1 5 59 82273</td> <td>Ready 4th Grade</td> <td>10,313</td> <td>7,236</td> <td>3,077</td> <td>1</td> <td>3,077</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>1 5 59 82283</td> <td>Ready 4th Grade</td> <td>10,313</td> <td>3,946</td> <td>6,365</td> <td>1</td> <td>6,365</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>1 5 59 84161</td> <td>Ready 2nd Grade</td> <td>12,472</td> <td>10,372</td> <td>2,101</td> <td>1</td> <td>2,101</td> </tr> <tr> <td colspan="7"></td> <td>Total</td> <td>321,020</td> </tr> </tbody> </table>					No.	Clave	Descripción	Existencia en Unidades según Párrafo	Existencia en Inventario Físico	Diferencia en Unidades	Precio Unitario	Diferencia en Pesos	1	51 12 16 11271	Pisco PVC Saca Fm.	180	132	48	186.52	8,983	2	51 15 13 12861	Examen de Reconocimiento Matemático	13	10	3	2,675.00	8,025	3	51 26 20 90116	Bivane para exterior 150 x 300	42	41	1	1,044.00	1,044	4	1 5 8 9861	El Mico Archivo Mazon y Mico.	3,875	1,038	2,841	1	2,841	5	1 5 59 36186	English 1st Grade Primary Book	400	217	183	1	183	6	1 5 59 36186	English 1st Grade Primary Book	400	217	183	1	183	7	1 5 59 36202	New York 2nd Grade	405	194	202	1	202	8	1 5 59 36205	New York 2nd Grade	405	104	302	1	302	9	1 5 59 36448	New York 3rd Grade	4,453	187	4,266	1	4,266	10	1 5 59 81783	Ready 1st Grade	12,417	11,815	602	1	602	11	1 5 59 82045	New York 2nd Grade	3,955	3,602	353	1	357	12	1 5 59 82083	Ready 2nd Grade	11,712	8,420	3,292	1	3,292	13	1 5 59 82273	Ready 4th Grade	10,313	7,236	3,077	1	3,077	14	1 5 59 82283	Ready 4th Grade	10,313	3,946	6,365	1	6,365	15	1 5 59 84161	Ready 2nd Grade	12,472	10,372	2,101	1	2,101								Total	321,020
No.	Clave	Descripción	Existencia en Unidades según Párrafo	Existencia en Inventario Físico	Diferencia en Unidades	Precio Unitario	Diferencia en Pesos																																																																																																																																						
1	51 12 16 11271	Pisco PVC Saca Fm.	180	132	48	186.52	8,983																																																																																																																																						
2	51 15 13 12861	Examen de Reconocimiento Matemático	13	10	3	2,675.00	8,025																																																																																																																																						
3	51 26 20 90116	Bivane para exterior 150 x 300	42	41	1	1,044.00	1,044																																																																																																																																						
4	1 5 8 9861	El Mico Archivo Mazon y Mico.	3,875	1,038	2,841	1	2,841																																																																																																																																						
5	1 5 59 36186	English 1st Grade Primary Book	400	217	183	1	183																																																																																																																																						
6	1 5 59 36186	English 1st Grade Primary Book	400	217	183	1	183																																																																																																																																						
7	1 5 59 36202	New York 2nd Grade	405	194	202	1	202																																																																																																																																						
8	1 5 59 36205	New York 2nd Grade	405	104	302	1	302																																																																																																																																						
9	1 5 59 36448	New York 3rd Grade	4,453	187	4,266	1	4,266																																																																																																																																						
10	1 5 59 81783	Ready 1st Grade	12,417	11,815	602	1	602																																																																																																																																						
11	1 5 59 82045	New York 2nd Grade	3,955	3,602	353	1	357																																																																																																																																						
12	1 5 59 82083	Ready 2nd Grade	11,712	8,420	3,292	1	3,292																																																																																																																																						
13	1 5 59 82273	Ready 4th Grade	10,313	7,236	3,077	1	3,077																																																																																																																																						
14	1 5 59 82283	Ready 4th Grade	10,313	3,946	6,365	1	6,365																																																																																																																																						
15	1 5 59 84161	Ready 2nd Grade	12,472	10,372	2,101	1	2,101																																																																																																																																						
							Total	321,020																																																																																																																																					
<p>II. Diferencia por sobrantes:</p>																																																																																																																																													

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2014 - Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)

fms

Situación Actual Después del Análisis Realizado

Proporcionar el acta del Organismo de Gobierno mediante la cual se autorizó las donaciones de los libros de texto por un importe de \$3,921, los cuales se relacionan a continuación:

No.	Clave	Descripción	Existencia en Unidades Según Actas	Existencia en Inventario Físico	Diferencia en Unidades	Precio Unitario	Diferencia en Pesos	
6	1 5 4	1181 Diferencias Matemáticas Quinto Grado.	2,569	2,822	223	1	223	
7	1 5 4	1161 Diferencias Matemáticas Sexto Grado.	2,517	2,675	158	1	158	
8	1 5 4	1555 Libro de Lecturas Quinto de Primaria	1,867	3,184	1,327	1	1,327	
9	1 5 4	1556 Formación Cívica y Ética Quinto Grado.	3,666	3,751	85	1	85	
10	1 5 4	1558 Educación Artística Quinto Grado.	2,203	2,365	162	1	162	
11	1 5 6	8985 Inglés II Apuntes Segundo Grado.	2,412	2,910	498	1	498	
12	1 5 7	1314 Matemáticas Educación Primaria.	280	580	300	1	300	
13	1 5 9	14203 Análisis Psicoanalítico de Freud 2012.	684	803	119	1	119	
14	1 5 59	6172 English and Me Cuaderno de Actividades.	9,316	5,619	3,697	1	3,697	
15	1 5 59	61803 English and Me Cuaderno de Actividades.	5,826	6,425	599	1	599	
16	1 5 59	82173 English and Me Cuaderno de Actividades.	11,425	11,525	100	1	100	
17	1 7 18	19204 Diccionario Español Primario.	1,299	1,376	77	1	77	
							Total	\$3,921

ASUNTOS ATENDIDOS:
El Sujeto Fiscalizado manifestó las razones que dieron lugar a las diferencias en unidades determinadas en el inventario físico practicado señalado en la presente observación, proporcionando las aclaraciones y evidencia de las diferencias faltantes por \$22,000 y diferencias sobrantes

Medida de Solventación

Tipo de Observación

Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis

No.	Clave	Descripción	Existencia en Unidades Según Actas	Existencia en Inventario Físico	Diferencia en Unidades	Precio Unitario	Diferencia en Pesos	
16	1 12 78	12914 Atención de Lemas, Nombres y Sonos.	1	0	1	893	893	
17	1 1 30	12737 Chava Méjica	1	0	1	604	604	
							Total	\$4,820

Diferencias por sobrantes:

No.	Clave	Descripción	Existencia en Unidades Según Actas	Existencia en Inventario Físico	Diferencia en Unidades	Precio Unitario	Diferencia en Pesos
1	1 5 3	14947 Hora II Tiempo y Espacio de Matemáticas	89	127	28	51.00	528
2	51 5 5	14850 Matemáticas 3. Desplazamientos.	2,116	2,241	125	30.76	3,845
3	51 5 5	14854 Español 3 Comunicaciones y Escucha que Pasa.	2,029	2,190	71	36.28	2,583
4	51 5 5	15014 La Magia de la Ciudad 2. Pasa.	820	824	4	33.75	135
5	51 12 20	12160 Conoce el Mundo.	3	4	1	1,053.00	1,054
6	1 5 4	1151 Matemáticas Quinto Grado.	2,899	2,822	223	1	223
7	1 5 4	1161 Matemáticas Quinto Grado.	2,517	2,675	158	1	158
8	1 5 4	1556 Libro de Lecturas Quinto de Primaria.	1,867	3,184	1,327	1	1,327
9	1 5 4	1558 Formación Cívica y Ética Quinto Grado.	3,666	3,751	85	1	85
10	1 5 4	1558 Educación Artística Quinto Grado.	2,203	2,365	162	1	162
11	1 5 6	8985 Inglés II Apuntes Segundo Grado.	2,412	2,910	498	1	498
12	1 5 7	1314 Matemáticas Educación Primaria.	280	580	300	1	300
13	1 5 9	14203 Análisis Psicoanalítico de Freud 2012.	684	803	119	1	119
14	1 5 59	6172 English and Me Cuaderno de Actividades.	9,316	5,619	3,697	1	3,697

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2014 - Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)

63