

# Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora

## Cuentas por Cobrar

### Observaciones

41. Del análisis realizado a los estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2016, se identificó que el Sujeto Fiscalizado presenta en la cuenta de activo número 1124 denominada "Ingresos por Recuperar a Corto Plazo", cuentas por cobrar a cargo del Gobierno del Estado, Magisterio, Organismos y Ayuntamientos por un monto de \$2,460,630,910, por concepto de cuotas y aportaciones de los servicios de seguridad social y fondo de vivienda que presta el ISSSTESON a los Derechohabientes, los cuales representan el 46% del total de los ingresos generados por el Sujeto Fiscalizado en el período de enero a diciembre de 2016 por \$5,382,711,062, dificultando con ello la debida operación del citado Instituto. Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado comprobó la realización de acciones de cobro mediante la notificación de requerimientos a los diversos Deudores, las cuales no implican el cobro por la vía legal; sin embargo, estas acciones no se han materializado en la recuperación de los adeudos en beneficio del Instituto. Las cuentas contables que dan lugar al citado saldo deudor, se integran como sigue:

| Número de Cuenta Contable | Nombre de la Cuenta   | Saldo Contable al 31/12/16 |
|---------------------------|---|----------------------------|
| 1124-00001                | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Gobierno y Magisterio. | \$1,343,948,875            |
| 1124-00002                | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo Organismos.            | 823,091,756                |
| 1124-00003                | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo H. Ayuntamientos.      | 293,590,279                |
|                           | Total   | \$2,460,630,910            |

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2015.

### Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que a través de las acciones de cobro emprendidas por el Sujeto Fiscalizado, no se haya logrado la recuperación parcial o total de los adeudos por concepto de cuotas y aportaciones de los servicios de seguridad social y fondo de vivienda que presta el ISSSTESON a los derechohabientes, los cuales al 31 de diciembre de 2016 ascienden a \$2,460,630,910, mismos que representan el 46% del total de los ingresos generados por el Sujeto Fiscalizado en el período de enero a diciembre de 2016, de conformidad con lo señalado en la presente observación. Sobre el particular, solicitamos realizar las acciones que consideren más convenientes y efectivas, sean estas a través de la vía legal, celebración de convenios, por citar algunas, para lograr la recuperación de los adeudos en comento, elaborando para tales efectos, un programa calendarizado de recuperación de los saldos por cobrar, proporcionando copia a este Organo Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de lo requerido. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo, se mantenga una estricta vigilancia sobre los saldos por recuperar, evitando incurrir en situaciones similares a las señaladas. Asimismo, manifiestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2015, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas para evitar su recurrencia. 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.

**42. Del análisis realizado a ciertas carteras que integran los distintos saldos de la cuenta de activo número 1124 denominada “Ingresos por Recuperar a Corto Plazo” con cifras al 31 de diciembre de 2016, se determinó que las mismas presentan saldos distintos en relación con los manifestados en contabilidad, razón por la cual el Sujeto Fiscalizado elaboró conciliaciones entre dichas carteras y contabilidad, constatando que existen partidas en conciliación que provienen de los ejercicios 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, sin que el Sujeto Fiscalizado llevara a cabo el análisis de las mismas para determinar las correcciones a realizar, modificando las cifras contables y los reportes de cartera según corresponda, las cuales se presentan a continuación:**

| Número de Cuenta Contable | Denominación  | Saldo Contable al 31/12/16 | Saldo según Cartera al 31/12/16 | Diferencia   |
|---------------------------|---|----------------------------|---------------------------------|--------------|
| 1124-00001-00001          | Gobierno.   | \$485,852,218              | \$472,600,092                   | \$13,252,126 |
| 1124-00001-00002          | Magisterio.   | 858,096,657                | 939,605,553                     | -81,508,896  |
| 1124-00002-00001          | Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz.               | 1,314,696                  | 1,288,770                       | 25,926       |
| 1124-00002-00002          | CECOP.  | 3,767,539                  | 3,858,957                       | -91,418      |
| 1124-00002-00003          | CECYTES.  | 20,364,171                 | 26,110,885                      | -5,746,714   |
| 1124-00002-00004          | Universidad Estatal de Sonora.                      | 34,346,014                 | 42,521,533                      | -8,175,519   |
| 1124-00002-00006          | Agua de Empalme.                                    | 9,876,514                  | 10,791,103                      | -914,589     |
| 1124-00002-00007          | Agua de Hermosillo.                                 | 1,706,949                  | 1,864,891                       | -157,942     |
| 1124-00002-00008          | Agua Miguel Alemán.                                 | -11,403,171                | 191,119                         | -11,594,290  |
| 1124-00002-00011          | Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora.        | 85,490,342                 | 93,245,710                      | -7,755,368   |
| 1124-00002-00012          | Colegio Sonora.                                     | 4,667,805                  | 4,812,582                       | -144,777     |
| 1124-00002-00013          | CEDES.  | 8,938,371                  | 9,692,679                       | -754,308     |
| 1124-00002-00014          | Comisión de Ahorro de Energía.                      | 255,190                    | 450,927                         | -195,737     |
| 1124-00002-00015          | Comisión Estatal de Derechos Humanos.               | 1,582,876                  | 1,873,642                       | -290,766     |
| 1124-00002-00016          | Comisión Estatal del Agua.                          | 6,143,617                  | 6,379,163                       | -235,546     |
| 1124-00002-00017          | Comisión para el Desarrollo Económico.              | -65,526                    | 282,509                         | -348,035     |
| 1124-00002-00019          | Comisión de Fomento al Turismo.                     | 2,647,823                  | 2,660,834                       | -13,011      |
| 1124-00002-00020          | Comisión Estatal de la Leche.                       | 30,557                     | 15,177                          | 15,380       |
| 1124-00002-00021          | Com. P/Atención de Pueblos Indígenas.               | 1,623,729                  | 1,230,830                       | 392,899      |
| 1124-00002-00022          | Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología.            | 342,059                    | 366,456                         | -24,397      |
| 1124-00002-00023          | Instituto Estatal Electoral.                        | 38,033,816                 | 38,129,019                      | -95,203      |
| 1124-00002-00024          | Consejo Productivo del Bacanora.                    | 707,140                    | 676,960                         | 30,180       |
| 1124-00002-00026          | Centro de Evaluación y Control de Confianza.        | 4,088,391                  | 4,711,307                       | -622,916     |
| 1124-00002-00027          | DIF Guaymas.  | 2,165,782                  | 2,048,399                       | 117,383      |
| 1124-00002-00028          | DIF Sonora.   | 27,772,034                 | 30,652,005                      | -2,879,971   |
| 1124-00002-00030          | Fondo Estatal para la Modernización del Transporte. | 829,568                    | 752,527                         | 77,041       |
| 1124-00002-00032          | Fondo Operación de Obras Sonora.                    | 751,957                    | 728,244                         | 23,713       |
| 1124-00002-00036          | Financiera para el Desarrollo Económico de Sonora   | 4,309,086                  | 2,666,111                       | 1,642,975    |
| 1124-00002-00037          | Hospital Infantil del Estado                        | 7,453,512                  | 7,161,730                       | 291,782      |
| 1124-00002-00039          | Instituto Sonorense de la Juventud                  | 1,221,344                  | 1,633,908                       | -412,564     |
| 1124-00002-00040          | Instituto Sonorense de la Mujer                     | 1,970,831                  | 2,150,506                       | -179,675     |
| 1124-00002-00041          | Instituto de Acuacultura de Sonora                  | 137,095                    | 1,203,610                       | -1,066,515   |
| 1124-00002-00042          | Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa.   | 3,554,694                  | 3,661,360                       | -106,666     |
| 1124-00002-00043          | Instituto Superior de Seguridad Pública.            | 1,418,055                  | 1,396,394                       | 21,661       |
| 1124-00002-00044          | Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco.   | 5,661,789                  | 7,361,873                       | -1,700,084   |
| 1124-00002-00045          | Instituto de Crédito Educativo.                     | 3,791,988                  | 5,071,745                       | -1,279,757   |
| 1124-00002-00046          | Instituto de Vivienda del Estado de Sonora.         | 2,334,823                  | 2,472,150                       | -137,327     |

| Número de Cuenta Contable | Denominación                                       | Saldo Contable al 31/12/16 | Saldo según Cartera al 31/12/16 | Diferencia  |
|---------------------------|--|----------------------------|---------------------------------|-------------|
| 1124-00002-00047          | CODESON.   | 6,893,902                  | 7,626,008                       | -732,106    |
| 1124-00002-00048          | Instituto Sonorense de Cultura.                    | 12,618,148                 | 13,651,568                      | -1,033,420  |
| 1124-00002-00049          | ITESCAN.   | 13,806,393                 | 14,000,813                      | -194,420    |
| 1124-00002-00050          | ITSON.   | 34,414,087                 | 38,419,718                      | -4,005,631  |
| 1124-00002-00052          | Junta de Caminos del Estado de Sonora.             | 10,985,389                 | 10,914,162                      | 71,227      |
| 1124-00002-00053          | Museo del Centro Cultural Musas.                   | 932,321                    | 956,753                         | -24,432     |
| 1124-00002-00055          | OOMAPAS Alamos.                                    | 5,218,734                  | 5,320,674                       | -101,940    |
| 1124-00002-00056          | OOMAPAS Nogales.                                   | 75,498,898                 | 73,465,823                      | 2,033,075   |
| 1124-00002-00057          | Operadora de Proyectos Estratégicos.               | 706,216                    | 916,435                         | -210,219    |
| 1124-00002-00062          | Radio Sonora.                                      | 2,720,454                  | 2,870,778                       | -150,324    |
| 1124-00002-00063          | Servicio Nacional del Empleo .                     | 6,867,330                  | 6,844,447                       | 22,883      |
| 1124-00002-00064          | Sistema de Parques Industriales.                   | 76,196                     | 50,288                          | 25,908      |
| 1124-00002-00065          | SUTSPES.   | 3,340,240                  | 3,698,184                       | -357,944    |
| 1124-00002-00066          | Telefonía Rural.                                   | 437,485                    | 446,446                         | -8,961      |
| 1124-00002-00068          | UNISON.  | 154,183,928                | 141,822,764                     | 12,361,164  |
| 1124-00002-00070          | Universidad de la Sierra.                          | 2,528,737                  | 2,548,290                       | -19,553     |
| 1124-00002-00072          | Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora.               | 70,369                     | 59,849                          | 10,520      |
| 1124-00002-00073          | Sistema de Administración y Enajenación de Bienes. | 428,933                    | 436,822                         | -7,889      |
| 1124-00002-00074          | Instituto de Transparencia Informativa.            | 1,296,485                  | 1,251,617                       | 44,868      |
| 1124-00002-00076          | APIM Guaymas.                                      | 428,561                    | 89,996                          | 338,565     |
| 1124-00002-00077          | COACTORES.   | -6,188,121                 | 1,137,280                       | -7,325,401  |
| 1124-00002-00078          | Servicios de Salud.                                | 83,653,848                 | 97,031,065                      | -13,377,217 |
| 1124-00003-00001          | H. Ayuntamiento de Aconchi.                        | 760,489                    | 79,177                          | 681,312     |
| 1124-00003-00002          | H. Ayuntamiento de Agua Prieta.                    | 2,393,839                  | 2,717,862                       | -324,023    |
| 1124-00003-00003          | H. Ayuntamiento de Alamos.                         | -1,924,938                 | 2,139,078                       | -4,064,016  |
| 1124-00003-00005          | H. Ayuntamiento de Arizpe.                         | 784,991                    | 884,515                         | -99,524     |
| 1124-00003-00007          | H. Ayuntamiento de Atil.                           | 307,373                    | 329,459                         | -22,086     |
| 1124-00003-00010          | H. Ayuntamiento de Baceraç.                        | 185,508                    | 225,016                         | -39,508     |
| 1124-00003-00011          | H. Ayuntamiento de Bacoachi.                       | 245,162                    | 269,592                         | -24,430     |
| 1124-00003-00013          | H. Ayuntamiento de BanÁmichi.                      | 283,316                    | 302,290                         | -18,974     |
| 1124-00003-00015          | H. Ayuntamiento de Benito Juárez.                  | 2,322,422                  | 2,708,347                       | -385,925    |
| 1124-00003-00017          | H. Ayuntamiento de Caborca.                        | 9,332,864                  | 10,380,753                      | -1,047,889  |
| 1124-00003-00019          | H. Ayuntamiento de Cananea.                        | 3,186,372                  | 3,693,886                       | -507,514    |
| 1124-00003-00020          | H. Ayuntamiento de Carbó.                          | 866,355                    | 966,325                         | -99,970     |
| 1124-00003-00021          | H. Ayuntamiento de Cucurpe.                        | 541,169                    | 588,205                         | -47,036     |
| 1124-00003-00022          | H. Ayuntamiento de Cumpas .                        | 731,277                    | 773,008                         | -41,731     |
| 1124-00003-00023          | H. Ayuntamiento de La Colorada.                    | 359,886                    | 406,428                         | -46,542     |
| 1124-00003-00025          | H. Ayuntamiento de Empalme.                        | 4,286,919                  | 4,889,357                       | -602,438    |
| 1124-00003-00026          | H. Ayuntamiento de Etchojoa.                       | 3,531,749                  | 3,793,214                       | -261,465    |
| 1124-00003-00028          | H. Ayuntamiento de Guaymas.                        | 17,982,307                 | 20,695,447                      | -2,713,140  |
| 1124-00003-00029          | H. Ayuntamiento de Hermosillo.                     | 87,470,116                 | 95,393,979                      | -7,923,863  |
| 1124-00003-00032          | H. Ayuntamiento de Huatabampo.                     | 4,643,638                  | 5,215,488                       | -571,850    |
| 1124-00003-00033          | H. Ayuntamiento de Huepac.                         | 442,667                    | 505,368                         | -62,701     |
| 1124-00003-00035          | H. Ayuntamiento de Magdalena.                      | 2,415,117                  | 2,727,072                       | -311,955    |
| 1124-00003-00036          | H. Ayuntamiento de Mazatán.                        | 130,858                    | 171,549                         | -40,691     |
| 1124-00003-00037          | H. Ayuntamiento de Moctezuma.                      | 659,590                    | 737,883                         | -78,293     |
| 1124-00003-00039          | H. Ayuntamiento de Nacoçari.                       | 1,430,151                  | 1,644,471                       | -214,320    |
| 1124-00003-00040          | H. Ayuntamiento de Navojoa.                        | 34,769,161                 | 36,959,383                      | -2,190,222  |
| 1124-00003-00041          | H. Ayuntamiento de Nogales.                        | 46,137,145                 | 48,957,104                      | -2,819,959  |
| 1124-00003-00043          | H. Ayuntamiento de Opodepe.                        | 729,991                    | 809,115                         | -79,124     |
| 1124-00003-00044          | H. Ayuntamiento de Quitoa.                         | 278,079                    | 300,684                         | -22,605     |
| 1124-00003-00045          | H. Ayuntamiento de Plutarco Elías Calles.          | 1,587,554                  | 1,835,626                       | -248,072    |
| 1124-00003-00047          | H. Ayuntamiento de Pitiquito.                      | 1,625,957                  | 1,770,365                       | -144,408    |
| 1124-00003-00048          | H. Ayuntamiento de Puerto Peñasco.                 | 29,023,232                 | 11,901,576                      | 17,121,656  |

| Número de Cuenta Contable | Denominación                                 | Saldo Contable al 31/12/16 | Saldo según Cartera al 31/12/16 | Diferencia            |
|---------------------------|--|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| 1124-00003-00049          | H. Ayuntamiento de Quiriego.                 | 856,832                    | 969,301                         | -112,469              |
| 1124-00003-00050          | H. Ayuntamiento de Rayón.                    | 267,354                    | 300,852                         | -33,498               |
| 1124-00003-00051          | H. Ayuntamiento de Rosario de Tesopaco.      | 796,124                    | 897,530                         | -101,406              |
| 1124-00003-00052          | H. Ayuntamiento de Sahuaripa.                | 846,920                    | 980,137                         | -133,217              |
| 1124-00003-00053          | H. Ayuntamiento de San Felipe de Jesús.      | 470,672                    | 540,622                         | -69,950               |
| 1124-00003-00054          | H. Ayuntamiento de San Ignacio Rio Muerto.   | 1,396,846                  | 1,578,833                       | -181,987              |
| 1124-00003-00055          | H. Ayuntamiento de San Javier.               | 428,156                    | 476,222                         | -48,066               |
| 1124-00003-00056          | H. Ayuntamiento de San Luis Rio Colorado     | 5,240,815                  | 5,902,771                       | -661,956              |
| 1124-00003-00057          | H. Ayuntamiento de San Miguel de Horcasitas. | 534,451                    | 596,166                         | -61,715               |
| 1124-00003-00059          | H. Ayuntamiento de Santa Ana.                | 853,990                    | 981,685                         | -127,695              |
| 1124-00003-00064          | H. Ayuntamiento de Trincheras.               | 542,352                    | 620,729                         | -78,377               |
| 1124-00003-00065          | H. Ayuntamiento de Tubutama.                 | 594,062                    | 656,975                         | -62,913               |
| 1124-00003-00066          | H. Ayuntamiento de Ures.                     | 1,056,936                  | 1,192,701                       | -135,765              |
| <b>Total</b>              |  | <b>\$2,304,104,694</b>     | <b>\$2,436,347,186</b>          | <b>\$-132,242,492</b> |

### Medida de Solventación

Manifiestar las razones por las cuales las conciliaciones entre los reportes de cartera y contabilidad con cifras al 31 de diciembre de 2016, presentan partidas en conciliación antiguas, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo el análisis de las mismas para determinar las correcciones a realizar, modificando las cifras contables y los reportes de cartera según corresponda, proporcionando a este Organismo Superior de Fiscalización, copia y archivos en CD de los reportes de cartera modificados, así como copia de los registros contables de ajuste y documentación soporte que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Al respecto, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. 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.