

**NO. DE OFICIO: DGFA/5258/2016**

**Asunto:** Observaciones de la Cuenta Pública 2015.  
Hermosillo, Sonora a 17 de Noviembre del 2016  
"2016: Año del Dialogo y la Reconstrucción"  
NOVIEMBRE, MES DE LA **VIVIENDA.**"

**C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN**  
**AUDITOR MAYOR DEL INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA**  
**Y FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE SONORA.**  
**P r e s e n t e.-**

En atención a su oficio ISAF/AE-2869-2016 de fecha 06 de Octubre de 2016 correspondiente a la revisión a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del año 2015, relativas a este Instituto, me permito remitirle respuesta a las observaciones determinadas, como sigue:

**Observación 46.**

El Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de las cuotas y aportaciones que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), resultando un saldo a cargo de \$1, 181,731, que se integra por las cuotas a cargo del trabajador retenidas en nómina por la Secretaría de Hacienda Estatal por \$195,389, así como las aportaciones a cargo del Ente Público por \$970, 657, correspondientes al período de las primeras quincenas de julio de 2015 a la primera quincena de septiembre de 2015 y la segunda quincena de noviembre de 2015. Adicionalmente se adeudan al ISSSTESON \$15,685, derivado de las recuperaciones efectivas vía retención en nómina a los trabajadores por parte de la Secretaría de Hacienda Estatal de la primera quincena de septiembre de 2015, por abonos a créditos que les fueron otorgados. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.

**Acción y/o Medida de Solventación**

Se anexa al presente copia de los recibos 483517, 483476 y 483475, correspondientes a las Cuotas, Aportaciones y Recuperaciones por la primera quincena de Septiembre 2015, (**Anexo 1**) como sigue:

<b>RECIBO NÚMERO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
483517	Aportaciones	\$122,228.58
483476	Cuotas y Recuperaciones	69,141.03
483475	Cuotas	-1000.00
<b>SUMAS:</b>		<b>\$ 190,370.82</b>

Así mismo se anexa copia del oficio DI y CP/4450/16 de fecha 17 de Noviembre del presente, firmado por el Departamento de Ingresos y Control Presupuestal de ISSSTESON, donde manifiesta los recibos que a la fecha se adeudan por las Aportaciones, Fondo de Pensiones del ente y los trabajadores. **Anexo 2.**

**NO. DE OFICIO: DGFA/5258/2016**

**Asunto:** Observaciones de la Cuenta Pública 2015.  
Hermosillo, Sonora a 17 de Noviembre del 2016  
"2016: Año del Dialogo y la Reconstrucción"  
NOVIEMBRE, MES DE LA **VIVIENDA.**"

Reiteradamente vía telefónica y a través de oficios, se han solicitado los recibos de pago pendientes, del ejercicio 2015.

**Observación 82**

Las conciliaciones bancarias de ciertas cuentas de cheques correspondientes al mes de diciembre de 2015 denotan falta de seguimiento, ya que muestran diversos movimientos en conciliación, con una antigüedad mayor a los 6 meses los cuales en su conjunto suman \$16,066,005, integrándose de la siguiente manera:

Institución Bancaria	Número de Cuenta	Cargos del Sujeto Fiscalizado no correspondidos por el Banco	Créditos del Sujeto Fiscalizado no correspondidos por el Banco	Cargos del Banco no correspondidos por el Sujeto Fiscalizado	Suma Total de Movimientos en Conciliación	Cantidad de movimientos en conciliación
Banco Santander (México), S.A.	65503684341	\$1,076,719	\$1,079,100	\$60,701	\$2,216,520	33
Banco Santander (México), S.A.	65503744130	487,601	6,883,589	6,478,295	13,849,485	26
	<b>Total</b>	<b>\$1,564,320</b>	<b>\$ 7,962,689</b>	<b>\$6,538,996</b>	<b>\$16,066,005</b>	<b>59</b>

**Acción y/o Medida de Solventación**

Se anexa al presente copia de Acta de la LXXIII Reunión de Consejo , donde se autorizan las afectaciones a la cuenta 3220000001 "Resultado de Ejercicios Anteriores", por un incremento de: 30,809 y un decremento de 556,379, importes manifestados en las pólizas contables por corrección de partidas en conciliación.

**Anexo 3.**

**Observación 83.**

El Sujeto Fiscalizado no proporcionó la integración y la documentación soporte, en relación con las cuentas contables del activo números 1123100001 denominada "Deudores Diversos por Cobrar", 1124100051 "Ingresos por Recuperar Productos", 1131100001 "Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios" y 1134100001 "Anticipo a Contratistas por Obra Pública" las cuales ascienden a \$121,352,210 al 31 de diciembre de 2015. La relación de saldos se integra de la siguiente manera:

I. De la cuenta Contable del Activo número 1124100051 "Ingresos por Recuperar Productos", no se presentó la integración detallada de los importes registrados en las pólizas contables proporcionadas por **\$25,542.** donde se indique de que estados de cuenta bancarios se originó la información.

**NO. DE OFICIO: DGFA/5258/2016**

**Asunto:** Observaciones de la Cuenta Pública 2015.  
Hermosillo, Sonora a 17 de Noviembre del 2016  
"2016: Año del Dialogo y la Reconstrucción"  
NOVIEMBRE, MES DE LA **VIVIENDA.**"

**Acción y/o Medida de Solventación**

Se anexa al presente copia de la integración del saldo por \$25,542, así como las pólizas contables como soporte documental, con sus respectivos estados de cuenta que originan el saldo. **Anexo 4.**

II. Proporcionar el soporte documental con respecto a la cuenta contable del activo número 1131100001 "Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios" por la cantidad de **\$5,843,370** correspondiente a "Ingreso por Cobrar" integrándose como sigue:

<b>Póliza</b>	<b>Importe</b>
PD/1309	\$2,399,880
PD/1037	3,441,748
PI/33	1,742
<b>Total</b>	<b>5,843,370</b>

**Acción y/o Medida de Solventación**

Se anexa copia de las pólizas PD/1309, PD/1037 Y PPI/33 como soporte documental solicitado. **Anexo 5.**

III. Acreditar el soporte documental con respecto a la cuenta contable del activo número 1131100001 "Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios" por la cantidad de **\$35,144,440** correspondiente a "Ingreso por Cobrar" integrándose como se indica a continuación:

<b>Póliza</b>	<b>Importe</b>
PD/1318	189,062
PD/1318	1,174,843
PD/1318	12,844,548
PD/1318	8,002,608
PD/1318	4,000,000
PD/1318	1,000,000
PD/1318	3,000,000
PD/1318	2,000,000
PD/1318	1,213,592
PD/1318	1,222,775
PD/1318	450,000
PD/1318	47,012
<b>Total</b>	<b>35,144,440</b>

**Acción y/o Medida de Solventación**

Se anexa al presente copia de las pólizas PD/1318, con su respectivo soporte documental, hasta por el monto observado. **Anexo 6.**

**NO. DE OFICIO: DGFA/5258/2016**

**Asunto:** Observaciones de la Cuenta Pública 2015.  
 Hermosillo, Sonora a 17 de Noviembre del 2016  
 "2016: Año del Dialogo y la Reconstrucción"  
 NOVIEMBRE, MES DE LA VIVIENDA."

**IV.** Proporcionar soporte documental con respecto a la cuenta contable del activo número 1131100001 "Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios", correspondiente a "Gobierno del Estado : Nóminas", Dicho importe se compone de cargos por \$360,943, y abonos por : \$362,443, integrándose como sigue:

Fecha	Póliza	Concepto	Cargo	Abono
30/12/13	PD/1297	Complemento de Compensación según póliza D-740 del 31 de Octubre de 2013		3,500
30/09/14	PD/1068	ISSSTESON Cuotas trabajadores y del Ente nómina (18), del 16 al 30 de Septiembre de 2014	175,558	
30/12/14	PD/1523	ISSSTESON Cuotas trabajadores y del Ente nómina (12), del 16 al 30 de Junio de 2014		180,198
30/12/14	PD S/N	ISSSTESON Cuotas trabajadores y del Ente nómina (14), del 16 al 30 de Julio de 2014		178,745
30/12/14	PD S/N	ISSSTESON Cuotas trabajadores y del Ente nómina (24), del 16 al 30 de Diciembre de 2014	185,395	
<b>T o t a l e s :</b>			<b>360,943</b>	<b>362,443</b>

**Acción y/o Medida de Solventación**

Se anexa al presente copia de las pólizas PD/1297, PD/1068, PD/1523, 1535 y 1645, que amparan los montos observados. **Anexo 7.**

**V.** Presentar el soporte documental con respecto a la cuentas contables del activo número 1134100001 "Anticipo a Contratistas por Obra Pública por la cantidad de **\$23,128,676**, la cual se integra a continuación:

Póliza	Contrato	Importe
2100000000	Freyding Industrial	15,123,600
2100000000	Zero Edificaciones	7,517,465
2100000000	José Alberto Félix Esquer	487,601
<b>T o t a l :</b>		<b>\$23,128,676</b>

**Acción y/o Medida de Solventación**

Se anexa al presente copia del soporte documental del monto observado. **Anexo 8.**

Así mismo y atendiendo a su solicitud, se anexa copia de la Denuncia presentada ante la Secretaría de la Contraloría General del Estado a. **Anexo 9.**

**Observación 86**

El Sujeto Fiscalizado no proporcionó la integración y la documentación soporte, en relación con las cuentas contables del pasivo números 2112100001 denominada "Proveedores por Pagar a Corto Plazo", 2113100001 "Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo" " y 2119900018 "Otras Cuentas por Pagar a Corto

**NO. DE OFICIO: DGFA/5258/2016**

**Asunto:** Observaciones de la Cuenta Pública 2015.  
Hermosillo, Sonora a 17 de Noviembre del 2016  
"2016: Año del Dialogo y la Reconstrucción"  
NOVIEMBRE, MES DE LA VIVIENDA."

Plazo" las cuales ascienden a \$132,271,700. al 31 de diciembre de 2015. La relación de saldos se integra de la siguiente manera:

Número de Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31/12/15
2112100001	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ -752,441.
2113100001	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	68,613,415.
2119900018	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	64,410,726.
	<b>Total</b>	<b>\$132,271,700.</b>

**Acción y/o Medida de Solventación**

Se anexa relación correspondiente a la integración de la cuenta contable 211210001 "Proveedores por pagar a Corto Plazo" por \$-752,441. **Anexo 10**; así como su soporte documental en CD

Se anexa integración de la cuenta Contable 2113100001 "Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo" por la cantidad de \$68,613,415, **Anexo 11**, así como su soporte documental en CD.

Se anexa integración de la cuenta Contable 21199000018 "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" **Anexo 12**, así como su soporte documental en CD.

Así mismo y atendiendo a su solicitud se anexa copia de la Denuncia presentada ante la Secretaría de la Contraloría General del Estado, **Anexo 13**.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle la seguridad de mi atenta y distinguida consideración.

**ATENTAMENTE**

**ARQ. GUADALUPE YALIA SALIDO IBARRA**  
**COORDINADORA EJECUTIVA DE ISIE**

C.c.p. C.P. María Trinidad Leyva Candelas – Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISIE. .  
C.c.p. Archivo.  
ATP/TLC/\*\*MICM