



INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AE-2264-2015
Hermosillo, Sonora, a 15 de julio de 2015.

LIC. CARLOS MANUEL VILLALOBOS ORGANISTA.
Secretario de Hacienda.
Hermosillo, Sonora.
Presente.

Asunto: Se notifican observaciones.

Con fundamento en los artículos 67 fracciones A), B) y D) de la Constitución Política Local; 18 fracción VII, 23 fracción IV, 28, 31, 45, 51, 52 fracciones III, V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, y en alcance a nuestro oficio ISAF/AE-1276-2015 de fecha 16 de abril de 2015, en el que le notificamos de la primera revisión a los Informes Trimestrales e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2014 de la **Secretaría de Hacienda** que dignamente dirige, notificamos las observaciones derivadas de la revisión, con la finalidad de que sean solventadas y ante la imposibilidad de que alguna de ellas pudiera lograrse, delimitar las responsabilidades que correspondan.

Es importante se sirvan atenderlas, debiendo rendirse en forma impresa y por medio electrónico, el o los informes acerca de la solventación o medidas dictadas en relación con las mismas, dentro de un plazo de 30 días hábiles, lo cual contribuirá a la mejora integral en beneficio del Ente a su digno cargo.

De igual forma agradeceremos se sirva informarnos en un plazo de 3 días hábiles, el nombre del funcionario responsable de atender, solventar y dar respuesta a las observaciones notificadas mediante el presente oficio.

En espera de su amable respuesta, reiteramos las seguridades de nuestra consideración y respeto.

Atentamente
El Auditor Mayor



C.P.C. Eugenio Pablo Antillón PCCA

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

- C.c.p. Dip. José Luis Marcos León Perea, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Luis Alejandro García Rosas, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Abel Murrieta Gutiérrez, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Juan Manuel Armenta Montaño, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Gildardo Real Ramírez, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Perla Zuzuki Aguilar Lugo, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Selma Guadalupe Gómez Cabrera, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Ismael Valdéz López, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Carlos Ernesto Navarro López, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - C.P.C. María Guadalupe Ruiz Durazo, Secretaria de la Contraloría General.
 - Lic. Mario César Cuen Aranda, Tesorero del Estado.
 - C.P. Simón Bueno Galindo, Asesor de la Dirección General de la Unidad de Coadyuvancia a Entes Fiscalizados.
 - C.P. Douglas Alejandro Taylor Dueñas, Director General de Contabilidad Gubernamental.
 - Mg. Javier Alberto Martínez Verduzco, Director General de Administración.
 - C. Adelina Rivera López, Encargada del Despacho de la Dirección General de Control de Fondos y Pagaduría.
 - C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
 - Lic. Gustavo E. Ruiz Jiménez PCCA, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.
- Archivo.
Minutario.

Sistema de Gestión de Calidad Certificado por American Trust Register, S.C. en la Vigilancia e Información sobre el manejo eficaz, productivo y honesto de Recursos Públicos canalizado por mandato del H. Congreso del Estado de Sonora. No. Certificado: ATR0378 Vigencia de Certificación: 19.10.2013 Norma de Referencia: ISO 9001:2008 (NMX-CC-9001-IMNC-2008)





Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

**Informe de Fiscalización de la Primera
Revisión a los Informes Trimestrales e Inicial de
la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del
Ejercicio 2014
(Revisión al mes de Diciembre de 2014)
Correspondientes a la**

Secretaría de Hacienda

Hermosillo, Sonora, Junio 2015.

F-AM-223

REV:03



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Observaciones derivadas de la 1ra. Revisión a los Informes Trimestrales e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2014
(Revisión al mes de Diciembre de 2014)

Correspondientes a la:
Secretaría de Hacienda

(Nota: En virtud de haberse notificado anteriormente 25 observaciones, se continuará con el consecutivo de la numeración para estas observaciones).

Objetivos y Metas

Observación

26. En relación con la revisión de las metas reportadas en el informe relativo a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, a través del formato CPCA-III-13 denominado "Informe de Avance Programático-Presupuestal del Ejercicio 2014", 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:

UR	FL	FN	SF	ER	ES	TP	AP	TB	UG	META	Descripción de la Meta	Unidad Medida	Meta Alcanzada	Meta Verificada	Diferencia
13	1	5	02	E6	2	E	001	A	13	001	Impartir cursos de capacitación a los contribuyentes y servidores públicos.	Curso	160	149	-11
21	1	8	01	E5	3	E	017	A	13	004	Realizar cursos de capacitación para el personal de las oficinas de catastro de los ayuntamientos.	Curso	4	6	2
21	1	8	01	E5	3	E	017	A	13	005	Apoyar a los municipios en los programas de conservación técnica catastral.	Municipio	32	38	6

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 44, 124 fracción I y 138 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifiestar 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, 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.

Egresos

Observaciones

27. * Como resultado del análisis realizado a la Partida 39201 denominada "Impuestos y Derechos" de la Unidad Responsable 520 "Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior", se identificó que la Tesorería de la Federación compensó de las Participaciones Federales a recibir por el Gobierno del Estado de Sonora en los meses de enero, marzo y junio del ejercicio 2014, la cantidad de \$13,429,632 derivado de la aplicación de Multas de los vehículos importados temporalmente que no fueron retornados dentro del plazo establecido, correspondientes al segundo y cuarto trimestres del ejercicio 2013, así como del primer trimestre del ejercicio 2014, según consta en los formularios Múltiples de Pago (HFMP-1) con número de folio 0011, 0067 y 0094 de fechas 27 de enero, 25 de marzo y 25 de junio de 2014, respectivamente, sin que el Sujeto Fiscalizado manifestara las razones que dieron lugar para haber incurrido en las referidas Multas por la omisión en el cumplimiento de las obligaciones de carácter de comercio exterior, ni proporcionara la integración y descripción de los vehículos importados temporalmente que no fueron retornados dentro del plazo establecido. La referencia contable, descripción de los formularios múltiples de Pago e importes, se integran como sigue:

Fecha	Número de Póliza	Concepto del Gasto	Importe
31/01/14	OP/43479	Multas derivadas de los vehículos importados temporalmente no retornados dentro del plazo autorizado o retornados fuera del plazo establecido correspondientes al segundo trimestre de 2013, deducible de la constancia de compensación de participaciones número 14730 del mes de enero de 2014, según formulario de pago HFMP-1 número de documento 1151330 de fecha 27 de enero de 2014.	\$5,390,005
31/03/14	OP/43481	Multas derivadas de los vehículos importados temporalmente no retornados dentro del plazo autorizado o retornados fuera del plazo establecido correspondientes al cuarto trimestre de 2013, deducible de la constancia de compensación de participaciones número 14794 del mes de marzo de 2014, según formulario de pago HFMP-1 número de documento 1153923 de fecha 25 de marzo de 2014.	4,622,725
30/06/14	OP/91601	Multas derivadas de los vehículos importados temporalmente no retornados dentro del plazo autorizado o retornados fuera del plazo establecido correspondientes al primer trimestre de 2014, deducible de la constancia de compensación de participaciones número 14890 del mes de junio de 2014, según formulario de pago HFMP-1 número de documento 1158053 de fecha 25 de junio de 2014.	3,416,902
Total			\$13,429,632

REV:03

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 44 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que la Tesorería de la Federación compensara de las Participaciones Federales a recibir por el Gobierno del Estado de Sonora en el ejercicio 2014, \$13,429,632 por concepto de aplicación de Multas de los vehículos importados temporalmente que no fueron retornados dentro del plazo establecido, correspondientes al segundo y cuarto trimestres del ejercicio 2013, así como del primer trimestre del ejercicio 2014, y para que el Sujeto Fiscalizado no proporcionara la integración y descripción de los vehículos importados temporalmente que no fueron retornados dentro del plazo establecido, de conformidad con lo señalado en la presente observación. Sobre el particular, solicitamos localizar la información antes señalada, procediendo conforme a las disposiciones legales y normativas, respecto de los servidores públicos responsables que originaron el quebranto al erario público por las razones señaladas en la presente observación, para que los recursos públicos por \$13,429,632 sean reintegrados, depositándolos a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia a este Organismo Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo, los servidores públicos cumplan cabal y oportunamente con las funciones a su cargo, evitando con ello incurrir en quebrantos al erario público.

28. * Como resultado del análisis realizado a ciertas Partidas del gasto de las Unidades Responsables 501 "Secretaría", 503 "Dirección General de Administración", 511 "Dirección General de Recaudación", 512 "Dirección General de Auditoría Fiscal", 513 "Dirección General de Bebidas Alcohólicas", 515 "Tesorería General del Estado", 518 "Dirección General de Contabilidad Gubernamental", 519 "Dirección General de Control de Fondos", 520 "Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior", 521 "Instituto Catastral y Registral del Estado de Sonora" y 534 "Coordinación General del Sistema Integral de Información y Administración Financiera", determinamos que el Sujeto Fiscalizado efectuó incorrectamente gastos con cargo al presupuesto del ejercicio 2014 por \$68,731,161, por servicios que datan de los ejercicios 2011, 2012 y 2013, los cuales se encuentran amparados con comprobantes de los ejercicios 2011, 2013 y 2014, omitiendo su registro, afectación y compromiso con cargo a los citados ejercicios 2011, 2012 y 2013. Los gastos identificados en la revisión se mencionan a continuación:

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
04/03/14	OP/3005	Periódicos Nuevo Día, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios campaña "Comun" los días 4 y 6 de abril de 2013, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 23, 26, 27, 28, 29 de abril y 17, 18, 19, 20 de mayo de 2013, según facturas números PU3351, PU3352, PU3360, PU3361, PU3349 y PU3355 de fecha 26 de febrero de 2014.	\$759,240	36101	511
04/03/14	OP/3008	Periódicos Nuevo Día S.A. de C.V.	Servicios publicitarios campaña "Comun" los días 4 y 6 de abril de 2013, 7, 9, 24, 30 de abril y 1°, 2, 3, 5, 7 y 16 de mayo de 2013, según facturas números PU3358, PU3353, PU3362, PU3359 y PU3350 de fecha 26 de febrero 2014.	506,160	36101	511
04/03/14	OP/3012	Periódicos Nuevo Día S.A. de C.V.	Servicios publicitarios campaña "Comun" los días 4 y 6 de abril de 2013, 4, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 21 y 22 de mayo de 2013, según facturas números PU3356, PU3363, PU3364, PU3357 y PU3354 de fecha 26 de febrero de 2014.	442,890	36101	511
10/03/14	OP/3644	MGAV Sonora Consultores S.C.	Transmisión de spots del 7 al 20 de junio y del 6 al 18 de octubre de 2013, campaña "Informe de Gobierno", según facturas números 281, 285 y 293 de fecha 17 de febrero de 2014.	324,225	36101	511
10/03/14	OP/3645	Marcela Haydee Flores Samaniego	Publicidad en pantalla electrónica megaboards correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2013, material "Sonorense Cumplido", según facturas números 10, 11, 12, 14 y 20 de fecha 20 de febrero de 2014.	270,000	36101	511
10/03/14	OP/3646	Marcela Haydee Flores Samaniego	Publicidad en pantalla electrónica megaboards correspondiente a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2013, material "Eliminación al Comun" y "Por Supuesto, Presupuesto" según facturas números 29, 30, 35 y 36 de fecha 20 de febrero de 2014.	200,000	36101	511
19/03/14	OP/4397	Núcleo de Consultoría y Servicios, S.C.	Prestación de servicios profesionales de consultoría y servicios de implementación para migración de la modalidad CFD a CFDI de 250,000 timbres para CFDI XSA, realizados el 30 de octubre de 2013, según factura número HMO128 de fecha 26 de febrero de 2014.	609,000	33101	534
31/03/14	PD/36620	Obson Graficos del Valle, S.A. de C.V.	Servicio de publicidad el 31 de enero de 2013, 1°, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 15, 16, 18 y 19 de febrero de 2013, campaña "Sonorense Cumplido", según facturas números OB2370, OB2371, OB2372, OB2373, OB2374, OB2375, OB2376, OB2377, OB2378, OB2379, OB2380, OB2381 y OB2382 de fecha 4 de febrero de 2014.	1,000,000	36101	511
31/03/14	PD/41205	Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios del 12 de abril de 2013, 4 y 17 de octubre de 2013, 1°, 13, 16, 19, 22, 25, 27 y 29 de noviembre de 2013, 2, 3, 4, 6, 9, 11, 13 y 15 de diciembre de 2013, Guía "Presupuesto", Guía "Licitación de Licenciamiento", Guía "Material de Oficina", Guía "Servicio de Fotocopiado", Guía "Eliminación del Comun", según facturas números HMO22975, HMO22977, HMO22983, HMO22984, HMO22985, HMO22986, HMO22988, HMO22989, HMO22990, HMO22991, HMO22992, HMO22993, HMO22994, HMO23000 y HMO23001 de fecha 3 de marzo de 2014.	1,033,633	36101	511
31/03/14	PD/44238	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 26 y 28 de agosto de 2013, 9, 11, 18, 20 y 23 de septiembre de 2013, 1°, 4, 5, 8, 10, 15, 16, 17, 18 y 23 de octubre de 2013, 7, 11, 13, 14, 15, 16, 19, 20, 22 y 25 de noviembre de 2013, campaña "Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno", "Informe de Gobierno", "Eliminación Comun", "El Buen Fin, Cumplir es Ahorrar", "Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno, Gracias por el Agua", según factura número SPAA073343 de fecha 13 de marzo de 2014.	1,112,958	36101	511

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
31/03/14	PD/44406	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 25 de marzo al 5 de abril de 2013, del 1° al 15 de abril de 2013, del 2 al 12 de julio de 2013 y del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número A678 de fecha 21 de febrero de 2014.	372,845	36101	511
31/03/14	PD/44413	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 15 al 31 de marzo y del 1° al 15 de abril de 2013, campaña "Sorteo Cumplir es Ganar", según factura número A679 de fecha 21 de febrero de 2014.	555,564	36101	511
31/03/14	PD/44416	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número A681 de fecha 21 de febrero de 2014.	360,963	36101	511
31/03/14	PD/44427	TV Corporativo Nogales Sonora Norte, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número 12 de fecha 21 de febrero de 2014.	553,554	36101	511
31/03/14	PD/44435	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 15 al 31 de marzo de 2013 y del 1° al 15 de abril de 2013, campaña "Cumplir es Ganar", según factura número A665 de fecha 21 de febrero de 2014.	555,564	36101	511
31/03/14	PD/44450	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Informe de Gobierno" según factura número A668 de fecha 21 de febrero de 2014.	289,653	36101	511
31/03/14	PD/44452	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 6 al 18 de octubre de 2013, campaña "Informe de Gobierno", según factura número A667 de fecha 21 de febrero de 2014.	555,555	36101	511
31/03/14	PD/44782	Telerason, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 20 de febrero de 2013 y del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Comun" y "Sonora Opina Seguridad", según facturas números A198 y A202 de fecha 19 de febrero de 2014.	847,000	36101	511
31/03/14	PD/44783	STR Entertainment, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 20 de febrero de 2013 y del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Comun" y "Sonora Opina Impuestos", según facturas números S410 y S411 de fecha 19 de febrero de 2014.	1,198,944	36101	511
31/03/14	PD/44787	Comunicaciones Larsa, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 20 de febrero de 2013, del 21 de febrero al 10 de marzo de 2013 y del 5 al 24 de febrero de 2013, campaña "Comun" y "Descuento Comun", según facturas números A5038, A5039 y A5040 de fecha 19 de febrero de 2014.	1,487,100	36101	511
31/03/14	PD/45127	Radio Comunicaciones de Obregón, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 20 de febrero de 2013, del 25 de marzo al 5 de abril de 2013, del 2 al 13 de septiembre de 2013, del 1° al 15 de noviembre de 2013 y del 17 de noviembre al 15 de diciembre de 2013, campaña "Comun", según factura número 2755 de fecha 19 de febrero de 2014.	270,000	36101	511
31/03/14	PD/45136	CRNM Radio, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos" según factura número A782 de fecha 21 de febrero de 2014.	272,500	36101	511
31/03/14	PD/45142	Gilhaam, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 20 de febrero de 2013, del 21 de febrero al 10 de marzo de 2013 y del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Comun", según factura 1547 de fecha 21 de febrero de 2014.	447,000	36101	511
02/04/14	OP/6775	Jesús Abraham Pérez Loustaunau	Renta correspondiente a los meses de julio a diciembre de 2012 de la bodega de CEVCE, según factura número 84 de fecha 11 de marzo de 2014.	942,976	32201	520
02/04/14	OP/6777	Jesús Abraham Pérez Loustaunau	Renta correspondiente a los meses de enero a septiembre de 2013 de la bodega de CEVCE, según factura número 85 de fecha 13 de marzo de 2014.	1,371,653	32201	520
07/04/14	OP/7292	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad los días 24, 26 y 28 de junio de 2013 y 20 de septiembre de 2013, campaña "Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno", según facturas números EA798, EA800 y EA806 de fechas 19 y 21 de marzo de 2014.	222,152	36101	511

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
07/04/14	OP/7296	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad del 12 y 14 de agosto de 2013 y 20, 22 y 25 de noviembre de 2013, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números EA802 y EA803 de fecha 19 de marzo de 2014.	206,284	36101	511
07/04/14	OP/7298	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 24, 26 y 28 de junio de 2013 y 1°, 3, 5, 8, 10 y 12 de julio de 2013, campaña "Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno", según facturas números VA1581, VA1582 y VA1583 de fecha 19 de marzo de 2014.	285,624	36101	511
29/04/14	OP/10079	Servicio Pan Americano de Protección, S.A. de C.V.	Recolección de valores correspondiente al mes de febrero de 2013, según factura número FEAB757085 de fecha 26 de febrero de 2014.	337,567	34301	511
29/04/14	OP/10080	Servicio Pan Americano de Protección, S.A. de C.V.	Recolección de valores correspondiente al mes de octubre de 2013, según factura número FEAB757081 de fecha 26 de febrero de 2014.	368,770	34301	511
29/04/14	OP/10081	Servicio Pan Americano de Protección, S.A. de C.V.	Recolección de valores correspondiente al mes de diciembre de 2013, según factura número FEAB722734 de fecha 29 de enero de 2014.	350,967	34301	511
30/04/14	OP/10287	Inmobiliaria Sulaquga del Noroeste, S.A. de C.V.	Renta de las oficinas que ocupa Auditoría Fiscal, correspondiente al mes de diciembre de 2013, según factura número 51 de fecha 27 de febrero de 2014.	387,897	32201	512
08/05/14	OP/10824	Flexomex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 300 millares de talones de cheques impresos en papel seguridad a una tinta por ambos lados del ejercicio 2013, según factura número A1263 de fecha 24 de febrero de 2014.	115,884	21101	519
08/05/14	OP/10826	Flexomex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 200 millares de talones de cheques impresos en papel seguridad a una tinta por ambos lados del ejercicio 2013, según factura número A1264 de fecha 24 de febrero de 2014.	77,256	21101	519
08/05/14	OP/10832	Flexomex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 200 millares de talones de servicio público del ejercicio 2013, según factura número A1268 de fecha 24 de febrero de 2014.	77,256	21101	519
09/05/14	OP/12635	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 80 cajas de hojas tamaño carta, 100 cajas de clip mariposas, 60 piezas de lápiz mirado números 2 y 5 cajas de marca textos, 40 paquetes folder color crema tamaño carta del ejercicio 2013, según factura número H00092529 de fecha 25 de enero de 2014.	69,905	21101	512
09/05/14	OP/12659	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 55 toners y 60 cartuchos del ejercicio 2013, según factura número H00092759 de fecha 27 de enero de 2014.	190,576	21401	512
09/05/14	OP/14259	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 65 toners del ejercicio 2013, según factura número H00092479 de fecha 25 de enero de 2014.	112,432	21401	511
12/05/14	OP/14792	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	Adquisición de copias en la Dirección General de Recaudación correspondiente al mes de agosto 2013, según factura número 1204 de fecha 3 de marzo de 2014.	54,807	21201	511
12/05/14	OP/14798	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	Adquisición de copias en la Dirección General de Recaudación correspondiente al mes de septiembre de 2013, según factura número 1207 de fecha 3 de marzo de 2014.	52,055	21201	511
12/05/14	OP/14813	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	Adquisición de copias en la Dirección General de Recaudación correspondiente al mes de diciembre de 2013, según factura número 1216 de fecha 3 de marzo de 2014.	55,912	21201	511
12/05/14	OP/14806	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	Adquisición de copias en la Dirección General de Auditoría Fiscal correspondiente al mes de octubre de 2013, según factura número 1210 de fecha 3 de marzo de 2014.	54,020	21201	512

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
12/05/14	OP/14810	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	Adquisición de copias en la Dirección General de Recaudación correspondiente al mes de noviembre de 2013, según factura número 1213 de fecha 3 de marzo de 2014.	59,159	21201	511
12/05/14	OP/14810	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	Adquisición de copias en la Dirección General de Auditoría Fiscal correspondiente al mes de noviembre de 2013, según factura número 1213 de fecha 3 de marzo de 2014.	55,478	21201	512
12/05/14	OP/14785	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	Adquisición de copias en la Dirección General de Recaudación correspondiente al mes de julio de 2013, según factura número 1201 de fecha 3 de marzo de 2014.	75,977	21201	511
12/05/14	OP/14785	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	Adquisición de copias en la Dirección General de Auditoría Fiscal correspondiente al mes de julio de 2013, según factura número 1201 de fecha 3 de marzo de 2014.	50,002	21201	512
14/05/14	OP/16720	Compuproveedores, S.A. de C.V.	Adquisición de 29 toners HP LaserJet P3015 negro del ejercicio 2013, según factura número HM3112 de fecha 24 de enero de 2014.	68,794	21401	521
14/05/14	OP/16741	Compuproveedores, S.A. de C.V.	Adquisición de 65 toners HP LaserJet P3015 negro del ejercicio 2013, según factura número HM3048 de fecha 22 de enero de 2014.	154,193	21401	511
15/05/14	OP/17223	Distribuidora Eléctrica Garza, S.A. de C.V.	Adquisición de 20 apagadores sencillo 1QA 127v, 4 apagadores tipo escalera, 10 apagadores sencillo, 200 metros de cable, 100 metros de cable, 50 metros de cordón uso rudo del ejercicio 2013, según facturas números FC14655, FC14656 y FC14657 de fecha 8 de abril de 2014.	55,037	24601	511
15/05/14	OP/17118	Compuproveedores, S.A. de C.V.	Adquisición de 36 toners HP LaserJet P3015 negro del ejercicio 2013, según factura número HM3110 de fecha 24 de enero de 2014.	85,399	21401	512
15/05/14	OP/17119	Compuproveedores, S.A. de C.V.	Adquisición de 36 toners HP LaserJet P3015 negro del ejercicio 2013, según factura número HM3108 de fecha 24 de enero de 2014.	85,399	21401	512
15/05/14	OP/17123	Compuproveedores, S.A. de C.V.	Adquisición de 36 toners HP LaserJet P3015 negro del ejercicio 2013, según factura número HM3107 de fecha 24 de enero de 2014.	85,399	21401	512
15/05/14	OP/17125	Compuproveedores, S.A. de C.V.	Adquisición de 36 toners HP LaserJet P3015 negro del ejercicio 2013, según factura número HM3050 de fecha 22 de enero de 2014.	85,399	21401	512
15/05/14	OP/17126	Compuproveedores, S.A. de C.V.	Adquisición de 36 toners HP LaserJet P3015 negro del ejercicio 2013, según factura número HM3047 de fecha 22 de enero de 2014.	85,399	21401	512
15/05/14	OP/17127	Compuproveedores, S.A. de C.V.	Adquisición de 36 toners HP LaserJet P3015 negro del ejercicio 2013, según factura número HM3140 de fecha 25 de enero de 2014.	85,399	21401	512
16/05/14	OP/17572	Consultores Profesionales Corporativos, S.A de C.V.	Servicio de cobranza correspondiente al mes de marzo 2013, según factura número 1465 de fecha 28 de febrero 2014.	318,144	34301	511
16/05/14	OP/17573	Consultores Profesionales Corporativos, S.A de C.V.	Servicio de cobranza correspondiente al mes abril de 2013, según factura número 1466 de fecha 28 de febrero de 2014.	218,969	34301	511
16/05/14	OP/17583	Consultores Profesionales Corporativos, S.A de C.V.	Servicio de cobranza correspondiente al mes de noviembre de 2013, según factura número 1473 de fecha 28 de febrero de 2014.	303,572	34301	511
27/05/14	OP/19351	ICARDS Solutions, S.A de C.V.	59 servicios integrales de mantenimiento del sistema de emisión de licencias de conducir, 60 reimpressiones por error de captura de datos correspondientes al mes de junio de 2013, según factura número 164 de fecha 20 de mayo de 2014.	2,770,154	21802	511

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
27/05/14	OP/19354	ICARDS Solutions, S.A de C.V.	59 servicios integrales de mantenimiento del sistema de emisión de licencias de conducir, 60 reimpresiones por error de captura de datos correspondiente al mes de julio de 2013, según factura número 165 de fecha 20 de mayo de 2014.	2,863,031	21802	511
27/05/14	OP/19358	ICARDS Solutions, S.A de C.V.	59 servicios integrales de mantenimiento del sistema de emisión de licencias de conducir y 60 reimpresiones por error de captura de datos correspondiente al mes de agosto de 2013, según factura número 166 de fecha 20 de mayo de 2014.	2,590,995	21802	511
27/05/14	OP/19360	ICARDS Solutions, S.A de C.V.	59 servicios integrales de mantenimiento del sistema de emisión de licencias de conducir y 60 reimpresiones por error de captura de datos correspondiente al mes de septiembre de 2013, según factura número 167 de fecha 20 de mayo de 2014.	1,962,458	21802	511
27/05/14	OP/19361	ICARDS Solutions, S.A de C.V.	59 servicios integrales de mantenimiento del sistema de emisión de licencias de conducir y 60 reimpresiones por error de captura de datos correspondiente al mes de octubre de 2013, según factura número 168 de fecha 20 de mayo de 2014.	2,151,735	21802	511
27/05/14	OP/19364	ICARDS Solutions, S.A de C.V.	59 servicios integrales de mantenimiento del sistema de emisión de licencias de conducir y 60 reimpresiones por error de captura de datos correspondiente al mes de noviembre de 2013, según factura número 169 de fecha 20 de mayo de 2014.	2,263,596	21802	511
27/05/14	OP/19349	ICARDS Solutions, S.A de C.V.	59 servicios integrales de mantenimiento del sistema de emisión de licencias de conducir y 60 reimpresiones por error de captura de datos, correspondiente al mes de mayo de 2013, según factura número 163 de fecha 19 de mayo de 2014.	2,669,775	21802	511
30/05/14	PD/78233	Televisora del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 1º al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número O6953 de fecha 19 de diciembre de 2013.	500,000	36101	511
30/05/14	PD/78237	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1º al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número EF8608 de fecha 26 de diciembre de 2013.	576,581	36101	511
30/05/14	PD/78254	Grupo Radiofónico de Hemosillo, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 1º al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número H5746 de fecha 20 de diciembre de 2013.	438,650	36101	511
30/05/14	OP/21815	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de mayo de 2013, según factura número 49 de fecha 29 de mayo de 2014.	988,120	33101	501
30/05/14	OP/21820	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de junio de 2013, según factura número 50 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,038,850	33101	501

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
30/05/14	OP/21830	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de junio de 2013, según factura número 37 de fecha 21 de mayo de 2014.	2,227,901	33101	501
30/05/14	OP/21835	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de septiembre de 2013, según factura número 40 de fecha 21 de mayo de 2014.	977,040	33101	501
30/05/14	OP/21837	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de noviembre de 2013, según factura número 42 de fecha 21 de mayo de 2014.	1,402,562	33101	501
30/05/14	OP/21825	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de mayo de 2013, según factura número 51 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,026,392	33101	501
30/05/14	OP/21833	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de agosto de 2013, según factura número 52 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,053,086	33101	501
30/05/14	OP/21808	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de enero de 2013, según factura número 47 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,062,385	33101	501
30/05/14	OP/21813	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de febrero de 2013, según factura número 48 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,096,746	33101	501

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
04/06/14	OP/21194	TSI del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de una bomba sumergible de 3hp del ejercicio 2013, según factura número 60 de fecha 14 de febrero de 2014.	54,288	56201	511
04/06/14	PD/56733	Estación Dec Veracruz, S.A. de C.V.	Consumo de gasolina de los equipos utilizados en la Dirección General de Alcoholes del 14 al 20 de diciembre de 2013, del 30 de noviembre al 6 de diciembre de 2013, del 7 al 13 de diciembre de 2013, del 14 al 20 de diciembre de 2013, según facturas números A1885, A1890, A1892, A1883 y A1913 de fechas 28 de enero y 5 de febrero de 2014.	49,230	26101	513
04/06/14	PD/56733	Estación Dec Veracruz, S.A. de C.V.	Consumo de gasolina de los equipos utilizados en la Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior del 21 al 27 de enero de 2013, del 30 de noviembre al 6 de diciembre de 2013, del 7 al 13 de diciembre de 2013 y del 14 al 20 de diciembre de 2013, según facturas números A1883, A1885, A1887 y A1913 de fechas 28 de enero y 5 de febrero de 2014.	61,683	26101	520
06/06/14	OP/21470	Sistemas Ejecutivos de Seguridad, S.A. de C.V.	Servicio de vigilancia del 1° al 30 de septiembre de 2013, según factura número 1134 de fecha 28 de enero de 2014.	582,691	33801	511
06/06/14	OP/21482	Sistemas Ejecutivos de Seguridad, S.A. de C.V.	Servicio de vigilancia del 1° al 31 de octubre de 2013, según factura número 1143 de fecha 28 de enero de 2014.	460,257	33801	511
30/06/14	OP/25552	Promotora de Servicios Digitales SAQUSA, S.A. de C.V.	Renta de las oficinas de REPUE en Cd. Obregón, Sonora, correspondiente al mes de agosto de 2013, según factura número 164 de fecha 24 de febrero de 2014.	216,943	32201	511
30/06/14	OP/25553	Promotora de Servicios Digitales SAQUSA, S.A. de C.V.	Renta de las oficinas de REPUE en Cd. Obregón, Sonora, correspondiente al mes de noviembre de 2013, según factura número 165 de fecha 24 de febrero de 2014.	216,943	32201	511
02/07/14	OP/25767	ICARDS Solutions, S.A. de C.V.	59 servicios integrales de mantenimiento del sistema de emisión de licencias de conducir, 60 reimpresiones por error de captura de datos, correspondiente al mes de diciembre de 2013, según factura número 170 de fecha 20 de mayo de 2014.	3,464,284	21802	511
03/07/14	OP-25981	Núcleo de Consultoría y Servicios, S.C.	Desarrollo de un portal para la recepción y validación de los CFDS-CFDIS en formatos electrónicos XML versiones 2x, 3x y la generación e integración con la plataforma SIAF (Capacidad de recepción de 5,400,000 CFDIS), licencia perpetua con 3 años de soporte incluido, según factura número HMO130 de fecha 10 de junio de 2014.	1,218,000	33101	534
08/07/14	OP/26613	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 50 cajas de hojas tamaño carta, 30 cajas de hojas blancas tamaño carta, 100 paquetes de folder, 50 piezas de cajas de cartón tamaño oficina, notas adhesivas del ejercicio 2013, según factura número H00093813 de fecha 5 de febrero de 2014.	76,055	21101	511
08/07/14	OP/26629	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 400 paquetes de papel eco Bond ecológico tamaño carta, 15 cajas hojas blancas tamaño carta fastway, 150 piezas de cajas de cartón tamaño carta beroky, 150 piezas de cajas de cartón tamaño oficina del ejercicio 2013, según factura número H00094307 de fecha 8 de febrero de 2014.	51,400	21101	511
08/07/14	OP/26714	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 30 cajas hojas tamaño carta, 30 cajas stock, 50 marca textos color amarillo, 25 cajas marca texto color azul, 100 paquetes de notas adhesivas del ejercicio 2013, según factura número H00094015 de fecha 6 de febrero de 2014.	85,723	21101	511
08/07/14	OP/26649	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 76 cajas de hojas tamaño carta, 100 cajas de hojas blanca, 40 piezas de registradoras, 500 piezas de sobre bolsa tamaño carta, 500 piezas de sobre bolsa tamaño ministro del ejercicio 2013, según factura número H00094306 de fecha 8 de febrero de 2014.	69,290	21101	512

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
08/07/14	OP/26696	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 50 cajas de hojas tamaño carta, 10 cajas de hojas blanca hitec, 50 cajas broche número 8 acco, 100 piezas de notas adhesivas, 3 paquetes de cubiertas perfix tamaño carta, 30 paquetes folder tamaño carta del ejercicio 2013, según factura número H00093917 de fecha 6 de febrero de 2014.	54,014	21101	512
08/07/14	OP/26592	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 295 toners y 40 cartuchos de tinta de fecha 29 de agosto de 2013, según factura número H00092732 de fecha 27 de enero de 2014.	581,466	21401	511
08/07/14	OP/26697	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 27 toners y 50 cartuchos de tinta del ejercicio 2013, según factura número H00094001 de fecha 6 de febrero de 2014.	143,805	21401	512
08/07/14	OP/26722	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 25 toners del ejercicio 2013, según factura número H00094030 de fecha 6 de febrero de 2014.	121,742	21401	512
31/07/14	PD/99324	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 20, 22, 25, 27 y 29 de noviembre de 2013 y los días 2, 4, 6, 9, 11, 13 y 15 de diciembre de 2013, campaña "Presupuesto 2014" y maquila de 349,016 y 238,306 ejemplares tabloides en papel newsprint de 12 páginas, según facturas números SPAA073344, SPAA073422 y SPAA073421 de fechas 13 y 14 de marzo de 2014.	1,804,789	36101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 1,285 garrafones de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 4 al 10 de noviembre de 2013, según factura número 438 de fecha 22 de agosto de 2014.	19,275	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 90 coffee brake, 11 equipos enfriadores y despachadores de agua fría o caliente y 6,600 botellas de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 4 al 10 de noviembre de 2013, según factura número 439 de fecha 22 de agosto de 2014.	102,103	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Adquisición de 1,355 garrafones de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 11 al 17 de noviembre de 2013, según factura número 440 de fecha 22 de agosto de 2014.	20,325	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 95 coffee brake, 11 equipos enfriadores y despachadores de agua fría o caliente y 6,480 botellas de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 11 al 17 de noviembre de 2013, según factura número 441 de fecha 22 de agosto de 2014.	101,686	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Adquisición de 1,275 garrafones de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 18 al 24 de noviembre de 2013, según factura número 442 de fecha 22 de agosto de 2014.	19,125	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 95 coffee brake, 11 equipos enfriadores y despachadores de agua fría o caliente y 6,240 botellas de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 18 al 24 de noviembre de 2013, según factura número 443 de fecha 22 de agosto de 2014.	100,850	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Adquisición de 1,460 garrafones de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 25 de noviembre al 1° de diciembre de 2013, según factura número 444 de fecha 22 de agosto de 2014.	21,900	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 95 coffee brake, 11 equipos enfriadores y despachadores de agua fría y 6,480 botellas de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 25 de noviembre al 1° de diciembre de 2013, según factura número 445 del 22 de agosto de 2014.	101,686	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 95 coffee brake, 11 equipos enfriadores y despachadores de agua fría o caliente y 6,600 botellas de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana del 2 al 8 de diciembre de 2013, según factura número 447 de fecha 22 de agosto de 2014.	102,103	38101	511

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 75 coffee brake, 11 equipos enfriadores y despachadores de agua fría o caliente y 3,960 botellas de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 16 al 22 de diciembre de 2013, según factura número 451 de fecha 22 de agosto de 2014.	76,444	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Adquisición de 876 garrafones de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 16 al 22 de diciembre de 2013, según factura número 450 de fecha 22 de agosto de 2014.	13,140	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Adquisición de 1,475 garrafones de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 2 al 8 de diciembre de 2013, según factura número 446 de fecha 22 de agosto de 2014.	22,125	38101	511
26/08/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Adquisición de 1,455 garrafones de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 9 al 15 de diciembre de 2013, según factura número 448 de fecha 22 de agosto de 2014.	21,825	38101	511
26/08/14	OP/36646	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 4, 6 y 9 de diciembre de 2013, según factura número EA912 de fecha 26 de agosto de 2014.	95,208	36101	511
04/09/14	OP/34977	Grupo Idamena, S.A. de C.V.	Infraestructura del evento regional "Tu Gobernador En Tu Colonia" en Hermosillo, Sonora, del mes de abril de 2013, consistente en equipo de comunicación, plantas de energía, mobiliario y estructura de lonas, según factura número A206 de fecha 25 de agosto de 2014.	463,370	38301	511
04/09/14	OP/34969	Grupo Idamena, S.A. de C.V.	Infraestructura del evento regional "Tu Gobernador En Tu Colonia" en Cananea, Sonora, del mes de junio de 2013, consistente en equipo de comunicación, plantas de energía, mobiliario y estructura de lonas, según factura número A220 de fecha 25 de agosto de 2014.	463,370	38301	511
04/09/14	OP/34967	Grupo Idamena, S.A. de C.V.	Infraestructura del Evento Regional "Tu Gobernador En Tu Colonia" en Ciudad Obregón, Sonora, del mes de mayo de 2013, consistente en equipo de comunicación, plantas de energía, mobiliario y estructura de lonas, según factura número A213 de fecha 25 de agosto de 2014.	463,370	38301	520
05/09/14	OP/35098	Global VoIP de Mexico, S.A. de C.V.	Servicio de información y comunicación integral de oficinas del Ejecutivo Estatal, según acta de entrega de recepción de los trabajos realizados de fecha del 1º de mayo al 30 de junio de 2013, según factura número FE2216 de fecha 3 de septiembre de 2014.	1,280,000	31701	511
05/09/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 90 coffee brake, 11 equipos enfriadores y despachadores de agua fría o caliente y 6,480 botellas de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 30 de septiembre al 6 de octubre de 2013, según factura número 428 de fecha 22 de agosto de 2014.	97,568	38101	511
05/09/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Adquisición de 1,375 garrafones de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 21 al 27 de octubre de 2013, según factura número 435 de fecha 22 de agosto de 2014.	20,625	38101	511
05/09/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 90 coffee brake, 11 equipos enfriadores y despachadores de agua fría o caliente y 6,480 botellas de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 21 al 27 de octubre de 2013, según factura número de 434 de fecha 22 de agosto de 2014.	97,568	38101	511
05/09/14	OP/33246	UHMA Solutions, S.A. de C.V.	Servicio de 90 coffee brake, 11 equipos enfriadores y despachadores de agua fría y 6,480 botellas de agua purificada para 12 módulos de atención ciudadana, del 28 de octubre al 3 de noviembre de 2013, según factura número 437 del 22 de agosto de 2014.	97,568	38101	511
12/09/14	OP/36648	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad del 2 de septiembre de 2013, 27 y 29 de noviembre de 2013 y 2, 11, 13 y 15 de diciembre de 2013, campaña "Eliminemos el Comun", según facturas números EA845, EA906 y EA908 de fechas 3 de mayo y 26 de agosto de 2014.	222,152	36101	511

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Partida Afectada	Unidad Responsable
12/09/14	OP/36656	Editorial Hermanos, S.A. de C.V. Padilla	Servicios de publicidad del 4, 6, 9, 11, 13 y 15 de diciembre de 2013, campaña "Por Supuesto, Presupuesto", según factura número VA1887 y VA1888 de fecha 26 de agosto de 2014.	321,796	36101	511
12/09/14	OP/36658	Editorial Hermanos, S.A. de C.V. Padilla	Servicios de publicidad de los días 16, 19, 20, 22, 25, 27 y 29 de noviembre de 2013 y del 2 de diciembre de 2013, "Por Supuesto, Presupuesto", según facturas números VA1884, VA1885 y VA1886 de fecha 26 de agosto de 2014.	306,254	36101	511
19/09/14	OP/37495	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 40 cartuchos y 150 cintas Epson, de fecha diciembre de 2013, según factura número H00094318 de fecha 8 de febrero de 2014.	52,206	21401	511
19/09/14	OP/37497	Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	Adquisición de 80 toners del ejercicio 2013, según factura número H00094328 de fecha 8 de febrero de 2014.	143,530	21401	511
20/11/14	OP/48390	Distribuciones Redal, S.A. de C.V.	Adquisición de 400 papel high jet oficina, 400 piezas papel high jet, 400 piezas papel bond, 100 cajas de folder tamaño oficio, 50 cajas con 100 clips del ejercicio 2013, según factura número 58975 de fecha 4 de julio 2014.	126,792	21101	521
21/11/14	OP/49000	Expekta Construcciones, S.A. de C.V.	Reparación de fachada de edificio con cantera, trabajos realizados en la Subsecretaría de Ingresos del 4 al 30 de abril de 2013, según factura número A307 de fecha 28 de octubre de 2014	254,418	35101	511
12/12/14	OP/52978	Raúl Rolando Pujol Cano	Adquisición de 20 extintores de 9 Kgs, del ejercicio 2013, según factura número 54 de fecha 11 de marzo de 2014.	20,764	51901	503
12/12/14	OP/53041	Condor Consulting Services, S.A. de C.V.	Asesoría en soporte técnico a 68 licencias del programa "Usuario Nombrado Plus de Oracle Database Standard Edition" del ejercicio 2011, según factura número A4046 de fecha 28 de octubre de 2014.	430,802	32701	501, 521
12/12/14	OP/52683	Servicio Postal Mexicano	Servicio de mensajería correspondiente al envío de 782,991 estados de cuenta vehicular 2013, entregados el día 11 de enero de 2013, según factura SONADEIHI 000915 de fecha 14 de julio de 2014.	2,364,633	34601	511
18/12/14	OP/54117	Simpson, S.A. de C.V.	Adquisición de 147 toners hp y 99 cartuchos hp, del ejercicio 2013, según factura número F00556 de fecha 16 de diciembre de 2014.	258,860	21401	512
18/12/14	OP/54051	TLP Tecnologías Led del Pitic, S.A. de C.V.	Publicidad transmitida en pantalla electrónica Led Pitic, de los meses octubre, noviembre y diciembre de 2013, campaña "Eliminación al Comun", según facturas números 450, 451 y 452 de fecha 12 de diciembre de 2014.	225,000	36101	511
Total				\$68,731,161		

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

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 46 fracción I y 88 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Periodo Contable de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

REV:03

Secretaría de Hacienda – Observaciones Ejercicio 2014 13

F-AM-223

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no realizara oportunamente en el ejercicio presupuestal correspondiente, el registro y afectación al presupuesto de los servicios que datan de los años 2011, 2012 y 2013 por \$68,731,161, creando el compromiso de pago de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones correspondientes para que se proceda conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada. De igual forma, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia.

29. * Como resultado del análisis realizado a la Partida 36101 denominada "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales" de la Unidad Responsable 511 "Dirección General de Recaudación", el Sujeto Fiscalizado no proporcionó diversos contratos que amparan los servicios adquiridos, y en consecuencia, se desconoce con precisión el tipo y condición de los servicios pactados en los citados contratos, identificándose gastos por \$41,385,692, integrándose como sigue:

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicios	Concepto del Gasto	Importe Identificado en la Revisión
04/03/14	OP/3037	Comunicaciones Larsa, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números A5059, A5060 y A5061 de fecha 24 de febrero de 2014.	\$380,000
04/03/14	OP/3039	Comunicaciones Larsa, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números A5062, A5063 y A5064 de fecha 24 de febrero de 2014.	331,500
31/03/14	PD/44787	Comunicaciones Larsa, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 20 de febrero de 2013, del 21 de febrero al 10 de marzo de 2013 y del 5 al 24 de febrero de 2013, campaña "Comun" y "Descuento Comun", según facturas números A5038, A5039 y A5040 de fecha 19 de febrero de 2014.	1,487,100
07/04/14	OP/7334	Comunicaciones Larsa, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 3 al 26 de febrero de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números A5208, A5209, A5210, A5211, A5212 y A5213 de fecha 28 de marzo de 2014.	234,000
Total				\$2,432,600

04/03/14	OP/3043	CRNM Radio, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 19 de diciembre de 2013 al 7 de enero de 2014 y del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Placas" y "Presupuesto 2014", según facturas números A769 y A771 de fecha 19 de febrero de 2014.	\$227,940
04/03/14	OP/3045	CRNM Radio, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 19 de diciembre de 2013 al 7 de enero de 2014 y del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Placas", según facturas números A775 y A777 de fecha 19 de febrero de 2014.	278,400
31/03/14	PD/45136	CRNM Radio, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Dpina Impuestos", según factura número A782 de fecha 21 de febrero de 2014.	272,500
20/10/14	OP/42903	CRNM Radio, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 16 y del 17 al 31 de mayo de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números A1310, A1311, A1321 y A1322 de fecha 16 de octubre de 2014.	318,000
Total				\$1,096,840

04/03/14	OP/3018	Editorial Diario del Yaqui, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 15, 17, 22, 24, 29 y 31 de enero de 2014 y del 5, 8 y 12 de marzo de 2014, campaña "Presupuesto 2014" según facturas números A17374, A17378, A17380 y A17384 de fechas 20 y 21 de febrero de 2014.	\$234,622
Total				\$234,622

07/04/14	OP/7292	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad del 24, 26 y 28 de junio de 2013 y 20 de septiembre de 2013, campaña "Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno", según facturas número EA798, EA800 y EA806 de fechas 19 y 21 de marzo de 2014.	\$222,152
07/04/14	OP/7296	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 12 y 14 de agosto de 2013 y 20, 22, 25 de noviembre de 2013, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números EA802 y EA803 de fecha 19 de marzo de 2014.	206,284

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicios	Concepto del Gasto	Importe Identificado en la Revisión
07/04/14	OP/7298	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 24, 26 y 28 de junio de 2013, 1°, 3, 5, 8, 10 y 12 de julio de 2013 campaña "Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno", según facturas números VA1581, VA1582 y VA1583 de fecha 19 de marzo de 2014.	285,624
30/09/14	OP/39579	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 7, 9, 12, 14, 16 y 19 de marzo de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números VA2015 y VA2016, de fecha 29 de septiembre de 2014.	203,641
30/09/14	OP/39595	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 7, 9 y 12 de marzo de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números EA987 y EA988 de fecha 29 de septiembre de 2014.	203,641
30/09/14	OP/39596	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 14, 16, 19, 23, 26 y 30 de marzo de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números EA989 y EA990 de fecha 29 de septiembre de 2014.	206,927
12/09/14	OP/36646	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 2, 3, 6, 8, 10 y 13 de enero de 2014, campaña "Por Supuesto, Presupuesto", según facturas números EA909, EA910 y EA912 de fecha 26 de agosto de 2014.	341,859
12/09/14	OP/36648	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 2 de septiembre de 2013, 27 y 29 de noviembre de 2013, 2, 11, 13 y 15 de diciembre de 2013, campaña "Eliminemos el Comun", según facturas números EA845, EA906 y EA908 de fecha 3 de mayo y 26 de agosto de 2014.	222,152
12/09/14	OP/36655	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 8, 10, 13, 15, 17 y 20 de enero de 2014, campaña "Por Supuesto, Presupuesto", según facturas números VA1889, VA1890, VA1891 de fecha 26 y 27 de agosto de 2014.	230,542
12/09/14	OP/36656	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 4, 6, 9, 11, 13 y 15 de diciembre de 2013, campaña "Por Supuesto, Presupuesto", según facturas números VA1887, VA1888 y VA1889 de fecha 26 de agosto de 2014.	321,796
12/09/14	OP/36658	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 16, 19, 20, 22, 25, 27 y 29 de noviembre, 2 de diciembre de 2013, campaña "Por Supuesto, Presupuesto" según facturas número VA1884, VA1885 y VA1886 de fecha 26 de agosto de 2014.	306,254
18/12/14	OP/54027	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 2, 4, 6, 11, 13, 25, 27 y 30 de abril de 2014, 4 y 5 de mayo de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números EA1010, EA1011 y EA1025 de fechas 28 de octubre y 12 de noviembre de 2014.	408,926
18/12/14	OP/54059	Editorial Padilla Hermanos, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 23, 26 y 30 de marzo de 2014, 2, 4, 6, 11, 13, 25 y 27 de abril de 2014, 4 y 5 de mayo de 2014, campaña "Este es el Cambio", según facturas números VA2081, VA2082, VA2109 y VA2110 de fechas 30 de octubre y 12 de noviembre de 2014.	495,967
Total				\$3,655,765

04/03/14	OP/2949	Gilhaam, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 19 de diciembre de 2013 al 7 de enero de 2014, 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números 1558 y 1559 de fecha 26 de febrero de 2014.	\$212,335
31/03/14	PD/45142	Gilhaam, S.A. de C.V.	Transmisión de spot del 1° al 20 de febrero de 2013, del 21 de febrero al 10 de marzo de 2013 y del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Comun", según factura número 1547 de fecha 21 de febrero de 2014.	447,000
18/12/14	OP/54052	Gilhaam, S.A. de C.V.	Transmisión de spot del 1° al 30 de septiembre de 2014, del 1° al 30 de abril de 2014 y del 2 al 30 de junio de 2014, campaña "Este es el Cambio", según facturas número 2085, 2158 y 2155 de fechas 14 de noviembre y 16 de diciembre de 2014.	262,102
Total				\$921,437

04/03/14	OP/2998	Grupo Radiofónico de Hemosillo, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números H5907 y H5908 de fecha 20 de febrero de 2014.	\$240,000
30/05/14	PD/78254	Grupo Radiofónico de Hemosillo, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número H5746 de fecha 20 de diciembre de 2013.	438,650
Total				\$678,650

29/08/14	PD/137495	Impactos Frecuencia y Cobertura en Medios, S.A. de C.V.	Renta de 17 espectaculares en varias ubicaciones del Estado de Sonora, publicidad "Campaña de Gobierno", según factura número MT22092 de fecha 28 de mayo de 2014.	\$300,000
30/09/14	PD/140818	Impactos Frecuencia y Cobertura en Medios, S.A. de C.V.	Exhibición de publicidad en 10 espacios en carteleras en el Estado de Sonora correspondiente al mes de julio de 2014, según factura número MT24653 de fecha 18 de agosto de 2014.	300,000
Total				\$600,000

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicios	Concepto del Gasto	Importe Identificado en la Revisión
04/03/14	OP/2967	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 8, 10, 22, 24 y 27 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números SPAA070705, SPAA071223 y SPAA071374 de fechas 10, 24 y 27 de enero de 2014.	\$251,112
04/03/14	OP/2972	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 2, 6, 15 y 17 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números SPAA070511 y SPAA070969 de fechas 6 y 17 de enero de 2014.	230,060
04/03/14	OP/2975	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios de publicidad de los días 3, 13, 20, 29 y 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas número SPAA070457, SPAA070855, SPAA071070 y SPAA071550 de fechas 3, 13, 20 y 31 de enero de 2014.	280,971
31/03/14	PD/44238	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 26 y 28 de agosto de 2013, 9, 11, 18, 20 y 23 de septiembre de 2013, 1°, 4, 5, 8, 10, 15, 16, 17, 18 y 23 de octubre de 2013, 7, 11, 13, 14, 15, 16, 19, 20, 22 y 25 de noviembre de 2013, campañas "Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno", "Informe de Gobierno", "Eliminación Comun", "El Buen Fin, Cumplir es Ahorrar", según factura número SPAA073343 de fecha 13 de marzo de 2014.	1,112,958
07/04/14	OP/7352	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 28 de febrero de 2014 y 9 de marzo de 2014, Guía "Que Siga el Cambio", según facturas números SPAA073617, SPAA072730 y NPAA020901 de fechas 28 de febrero y 19 de marzo de 2014.	208,258
30/04/14	PD/91147	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Impresiones publicitarias campaña "Por Supuesto, Presupuesto", maquila de 65,000 ejemplares tabloides en papel newsprint 12 páginas, según factura número SPAA074601 de fecha 4 de abril de 2014.	241,280
11/07/14	OP/27454	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 13, 14, 16, 27, 28 y 30 de abril de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números SPAA075868 y SPAA075870 de fecha 7 de mayo de 2014.	472,064
31/07/14	PD/99324	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 20, 22, 25, 27 y 29 de noviembre de 2013 y 2, 4, 6, 9, 11, 13 y 15 de diciembre de 2013, y maquila de 349,016 y 238,306 ejemplares tabloides en papel newsprint 12 páginas, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números SPAA073344, SPAA073422 y SPAA073421 de fechas 13 y 14 de marzo de 2014.	1,804,789
31/07/14	PD/131310	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 24 de marzo de 2014, 2, 9, 13, 27, 28 y 30 de abril de 2014, 2, 4 y 5 de mayo de 2014, según facturas números NPAA022174, NPAA022173, NPAA021432, SPAA075931 y SPAA074975 de fechas 14 de abril, 7 y 9 de mayo y 11 de julio de 2014.	528,981
29/08/14	OP/33918	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 15, 21 y 23 de abril de 2014 y 2 y 7 de mayo de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números SPAA075869 y SPAA075930 de fechas 7 y 9 de mayo de 2014.	316,620
18/12/14	OP/54170	Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 12, 16 y 21 de octubre de 2014, campaña "Informe Sonora 2014", según facturas números SPAA082917, SPAA082763, SPAA083084 de fecha 21 y 24 de octubre de 2014.	593,458
Total				\$6,040,551
10/03/14	OP/3645	Marcela Haydee Flores Samaniego	Publicidad en pantalla electrónica megaboards correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2013, material "Sonorense Cumplido", según facturas números 10, 11, 12, 14 y 20 de fecha 20 de febrero de 2014.	\$270,000
10/03/14	OP/3646	Marcela Haydee Flores Samaniego	Publicidad en pantalla electrónica megaboards correspondiente a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2013, material "Eliminemos el Comun" y "Por Supuesto, Presupuesto", según facturas números 29, 30, 35 y 36 de fecha 20 de febrero de 2014.	200,000
Total				\$470,000
31/07/14	PD/136440	Masmedia Digital, S.A. de C.V.	Exhibición de publicidad en cartelera en 12 espacios en el Estado de Sonora, Navojoa 1, Obregón 2 y Hermosillo 9, campaña "Sonora está en su mejor momento", "Superamos Retos y Desafios" y "Somos una Nueva Generación", renta del mes de junio de 2014, según factura número 523 de fecha 5 de junio de 2014.	\$205,277
31/07/14	PD/137035	Masmedia Digital, S.A. de C.V.	Exhibición de publicidad en cartelera en 12 espacios en el Estado de Sonora, Navojoa 1, Obregón 2 y Hermosillo 9, campaña "Sonora está en su mejor momento", "Superamos Retos y Desafios" y "Somos una Nueva Generación", renta del mes de mayo de 2014, según factura número 465 de fecha 15 de mayo de 2014.	205,277
Total				\$410,554
04/03/14	OP/2992	Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 3, 6, 8, 10 y 15 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números HMO22841, HMO22842, HMO22844 y HMO22846 de fecha 25 de febrero de 2014.	\$210,517

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicios	Concepto del Gasto	Importe Identificado en la Revisión
04/03/14	OP/3025	Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 2, 13, 20, 24 y 27 de enero de 2014, campaña "Informe Sonora 2014", según facturas números HMO22840, HMO22845, HMO22848, HMO22850 y HMO22851 de fecha 25 de febrero de 2014.	283,179
31/03/14	PD/41205	Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 12 de abril de 2013, 4 y 17 de octubre de 2013, 1°, 13, 16, 19, 22, 25, 27 y 29 de noviembre de 2013 y 2, 3, 4, 6, 9, 11, 13 y 15 de diciembre de 2013, Guía "Presupuesto 2014", Guía "Licitación Servicio de Licenciamiento", Guía "Material de Oficina" Guía "Servicio de Fotocopiado" y Guía "Eliminemos el Común: Hacienda", según facturas números HMO22975, HMO22977, HMO22983, HMO22984, HMO22985, HMO22986, HMO22988, HMO22989, HMO22990, HMO22991, HMO22992, HMO22993, HMO22994, HMO23000 y HMO23001 de fecha 3 de marzo de 2014.	1,033,633
07/04/14	OP/7171	Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 29 de enero de 2014, 28 de febrero de 2014, 10 y 14 de marzo de 2014, Guía "Que Siga el Cambio", según facturas números HMO23729, HMO23736, HMO23738 y HMO23743 de fecha 18 de marzo de 2014.	221,699
12/09/14	OP/36641	Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 13, 14, 16, 21, 23 y 28 de abril de 2014, 2 y 7 de mayo de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números HMO27779 y HMO27781 de fecha 20 de agosto de 2014.	383,941
08/12/14	OP/51323	Medios y Editorial de Sonora, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios del día 16 de octubre de 2014, campaña "Informe de Gobierno", según factura número HMO30078 de fecha 14 de noviembre de 2014.	251,430
Total				\$2,384,399

10/03/14	OP/3644	MGAV Sonora Consultores, S.C.	Transmisión de spot los días del 7 al 20 de junio de 2013 y del 6 al 18 de octubre de 2013, campaña "Informe de Gobierno" según facturas números 281, 285 y 293 de fecha 17 de febrero de 2014.	\$324,225
Total				\$324,225

31/03/14	PD/36620	Obson Gráficos del Valle, S.A. de C.V.	Servicio de publicidad de los días 31 de enero de 2013, 1°, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 15, 16, 18 y 19 de febrero de 2013, Guía "Sonorense Cumplido" según facturas números OB2370, OB2371, OB2372, OB2373, OB2374, OB2375, OB2376, OB2377, OB2378, OB2379, OB2380, OB2381 y OB2382 de fecha 4 de febrero de 2014.	\$1,000,000
Total				\$1,000,000

04/03/14	OP/3005	Periódicos Nuevo Día, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 4 y 6 de marzo de 2013, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 23, 26, 27, 28 y 29 de abril de 2013 y 17, 18, 19 y 20 de mayo de 2013, campaña "Comun", según facturas números PU3349, PU3351, PU3352, PU3355, PU3360 y PU3361 de fecha 26 de febrero de 2014.	\$759,240
04/03/14	OP/3008	Periódicos Nuevo Día, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 4 y 6 de marzo de 2013, 7, 9, 24 y 30 de abril de 2013 y 1°, 2, 3, 5, 7 y 16 de mayo de 2013, campaña "Comun", según facturas números PU3350, PU3353, PU3358, PU3359 y PU3362 de fecha 26 de febrero 2014.	506,160
04/03/14	OP/3012	Periódicos Nuevo Día, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 4 y 6 de marzo de 2013, 4, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 21 y 22 de mayo 2013, campaña "Comun", según facturas números PU3354, PU33656, PU3357, PU3363 y PU3364 de fecha 26 de febrero de 2014.	442,890
09/07/14	OP/27196	Periódicos Nuevo Día, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 28 de febrero de 2014, 9, 14, 15, 18, 19 y 24 de marzo de 2014 y 13, 25 y 29 de abril 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números PU3573, PU3577, PU3578 y PU3579 de fechas 29 y 30 de abril de 2014.	220,400
04/11/14	OP/45142	Periódicos Nuevo Día, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 3, 6, 8, 13, 15, 17, 22, 24, 27 y 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números PU3569, PU3570 y PU3571 de fecha 29 de abril de 2014.	220,400
04/11/14	OP/45144	Periódicos Nuevo Día, S.A. de C.V.	Servicios publicitarios de los días 10, 20 y 29 de enero de 2014, 14, 21, 23 y 28 de abril de 2014 y 2, 6 y 7 de mayo de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números PU3572, PU3584 y PU3893 de fechas 29 y 30 de abril y 5 de agosto de 2014.	220,400
Total				\$2,369,490

04/03/14	OP/3041	Radio Comunicaciones de Obregón, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 19 de diciembre de 2013 al 7 de enero de 2014, del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Placas", según facturas números 2764 y 2769 de fecha 24 de febrero de 2014.	\$215,000
31/03/14	PD/45127	Radio Comunicaciones de Obregón, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 1° al 20 de febrero de 2013, del 25 de marzo al 5 de abril de 2013, del 2 al 13 de septiembre de 2013, del 1° al 15 de noviembre de 2013 y del 17 de noviembre al 15 de diciembre de 2013, campaña "Comun", según factura número 2755 de fecha 19 de febrero de 2014.	270,000
Total				\$485,000

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicios	Concepto del Gasto	Importe Identificado en la Revisión
04/03/14	OP/3042	STR Entertainment, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014" según facturas números S416 y S417 de fecha 24 de febrero de 2014.	\$286,000
31/03/14	PD/44783	STR Entertainment, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 1° al 20 de febrero de 2013 y del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Comun" y "Sonora Opina Impuestos", según facturas números S410 y S411 de fecha 19 de febrero de 2014.	1,198,944
Total				\$1,484,944

31/03/14	PD/44782	Telerason, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 20 de febrero de 2013 y del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Comun" y "Sonora Opina Seguridad", según facturas números A198 y A202 de fecha 19 de febrero de 2014.	\$847,000
Total				\$847,000

04/03/14	OP/2990	Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 18 de diciembre de 2013 al 7 de enero de 2014, del 15 al 20 de enero de 2014, campaña "Placas" según facturas números C124 y C126 de fecha 27 de febrero de 2014.	\$250,103
Total				\$250,103

04/03/14	OP/3047	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números EF8860, EF8861 y EF8862 de fecha 25 de febrero de 2014.	\$562,967
04/03/14	OP/3048	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 10 al 15 de enero de 2014, del 16 al 20 de enero de 2014 y del 21 al 26 de enero de 2014, campaña "Placas 2014", según facturas números EF8865, EF8866 y EF8870 de fecha 25 de febrero de 2014.	437,923
30/05/14	PD/78237	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número EF8608 de fecha 26 de diciembre de 2013.	576,581
09/07/14	OP/27199	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 18 de abril de 2014, campaña "Sonorense Cumplido", según factura número EF9301 de fecha 28 de mayo de 2014.	250,000
09/07/14	OP/27200	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 18 de abril de 2014, campaña "Sonorense Cumplido", según factura número EF9302 de fecha 28 de mayo de 2014.	248,000
09/07/14	OP/27201	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 18 de abril de 2014, campaña "Sonorense Cumplido", según factura número EF9303 de fecha 28 de mayo de 2014.	345,062
12/09/14	OP/36554	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 20 al 30 de mayo de 2014 y del 2 al 30 de junio de 2014, campaña "Este es el Cambio", según factura número EF9810, EF9811 y EF9815 de fecha 9 de septiembre de 2014.	518,912
12/09/14	OP/36555	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 30 de junio de 2014, campaña "Este es el Cambio", según factura número EF9816 y EF9817 de fecha 9 de septiembre de 2014.	419,694
12/09/14	OP/36556	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 12 al 30 de junio de 2014, campaña "Este es el Cambio", según factura número FF239 de fecha 10 de septiembre de 2014.	200,344
31/10/14	PD/142034	Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	Transmisión del 6 al 24 de marzo de 2014, campaña "Cápsula de Impuestos", según facturas números EF10093, EF10104, EF10115, EF10127, EF10138, EF10149, EF10160, EF10076, EF10070 y EF10069 de fechas 17 y 18 de octubre de 2014.	1,797,425
Total				\$5,356,908

04/03/14	OP/3022	Televisora del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números O7308 y O7309 de fecha 28 de febrero de 2014.	\$314,740
04/03/14	OP/3026	Televisora del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números O7310 y O7311 de fecha 28 de febrero de 2014.	238,210
30/05/14	PD/78233	Televisora del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número O6953 de fecha 19 de diciembre de 2014.	500,000
31/07/14	PD/136438	Televisora del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según factura número O7873 de fecha 15 de mayo de 2014.	450,000
12/09/14	OP/36589	Televisora del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Presupuesto 2014" según facturas números O8762 y O8765 de fecha 10 de septiembre de 2014.	300,000
12/09/14	OP/36590	Televisora del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 31 de enero de 2014 y del 20 al 31 de mayo de 2014, campaña "Presupuesto 2014", según facturas números O8768 y O8769 de fecha 10 de septiembre de 2014.	250,000
Total				\$2,052,950

18/12/14	OP/54051	TLP Tecnologías Led del Pitic, S.A. de C.V.	Publicidad transmitida en pantalla electrónica Led Pitic, de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2013, campaña "Eliminemos el Comun", según facturas números 450, 451 y 452 de fecha 12 de diciembre de 2014.	\$225,000
Total				\$225,000

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicios	Concepto del Gasto	Importe Identificado en la Revisión
05/03/14	OP/3125	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 10 al 14 de enero de 2014, del 15 al 20 de enero de 2014, del 21 al 26 de enero de 2014 y del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Placas 2014", según facturas números A701, A702, A703 y A706 de fecha 4 de marzo de 2014.	\$757,403
31/03/14	PD/44406	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 25 de marzo al 5 de abril de 2013, del 1° al 15 de abril de 2013, del 2 al 12 de julio de 2013, del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número A678 de fecha 21 de febrero de 2014.	372,845
31/03/14	PD/44413	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 15 al 31 de marzo de 2013 y del 1° al 15 de abril de 2013, campaña "Sorteo Cumplir es Ganar", según factura número A679 de fecha 21 de febrero de 2014.	555,564
31/03/14	PD/44416	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número A681 de fecha 21 de febrero de 2014.	360,963
12/09/14	OP/36601	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 1° al 19 de mayo de 2014 y del 20 al 31 de mayo de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según facturas números A1054 y A1057 de fecha 8 de septiembre de 2014.	437,237
12/09/14	OP/36602	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión de spot del 2 al 30 de junio de 2014, campaña "Este es el Cambio", según facturas números A1059 y A1060 de fecha 8 de septiembre de 2014.	433,356
01/10/14	OP/44274	TV Corporativo de Sonora, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 6 al 24 de marzo de 2014, campaña "Cápsula de Impuestos", según facturas números A1121 y A1122 de fecha 29 de septiembre de 2014.	540,810
Total				\$3,458,178

05/03/14	OP/3124	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 10 al 14 de enero de 2014, 15 al 20 de enero de 2014 y del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Placas 2014", según facturas números A678, A679 y A682 de fecha 4 de marzo de 2014.	\$556,752
31/03/14	PD/44435	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 15 al 31 de marzo de 2013 y del 1° al 15 de abril de 2013, campaña "Cumplir es Ganar", según factura número A665 de fecha 21 de febrero de 2014.	555,564
31/03/14	PD/44450	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número A668 de fecha 21 de febrero de 2014.	289,653
31/03/14	PD/44452	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 6 al 18 de octubre de 2013, campaña "Informe de Gobierno", según factura número A667 de fecha 21 de febrero de 2014.	555,555
07/04/14	OP/7328	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 13 al 25 de febrero de 2014, campaña "Que Siga el Cambio", según factura número A744 de fecha 2 de abril de 2014.	211,250
12/09/14	OP/36604	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 20 al 31 de mayo de 2014 y del 2 al 30 de junio de 2014, campaña "Este es el Cambio", según facturas números A1024 y A1025 de fecha 8 de septiembre de 2014.	360,914
01/10/14	OP/44276	TV Corporativo del Valle del Yaqui, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 6 al 24 de marzo de 2014, campaña "Cápsula de Impuestos", según facturas números A1074 y A1075 de fecha 29 de septiembre de 2014.	540,810
Total				\$3,070,498

31/03/14	PD/44427	TV Corporativo Nogales Sonora Norte, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 1° al 15 de noviembre de 2013, campaña "Sonora Opina Impuestos", según factura número 12 de fecha 21 de febrero de 2014.	\$553,554
12/09/14	DP/36605	TV Corporativo Nogales Sonora Norte, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 2 al 30 de junio de 2014, campaña "Este es el Cambio", según factura número 83 de fecha 8 de septiembre de 2014.	205,114
01/10/14	OP/44278	TV Corporativo Nogales Sonora Norte, S.A. de C.V.	Transmisión de spots del 6 al 24 de marzo de 2014, campaña "Cápsula de Impuestos", según facturas números 104 y 105 de fecha 29 de septiembre de 2014.	540,810
Total				\$1,299,478

05/03/14	OP/3099	XEHX, S.A. de C.V.	Transmisión de spots de los días del 19 de diciembre 2013 al 7 de enero de 2014 y del 2 al 31 de enero de 2014, campaña "Placas 2014", según factura número 160 y 162 de fecha 4 de marzo de 2014.	\$236,500
Total				\$236,500

Gran Total	\$41,385,692
-------------------	---------------------

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

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 48 fracción III y 88 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para no haber entregado a los auditores del ISAF, los contratos de servicios señalados en la presente observación, solicitando llevar a cabo la localización u obtención de los mismos así como poner a disposición la evidencia física y documental de la prestación de los servicios, o en su defecto, obtener el reintegro de los recursos por \$41,385,692, depositándolos a la cuenta bancaria del ente público, proporcionando copia a este Organismo Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Al respecto, solicitamos establezcan medidas para que en lo sucesivo se evite su recurrencia. 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 2013, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas 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.

30. En relación con la revisión realizada a la Partida 33101 denominada "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados" de las Unidades Responsables 501 "Secretaría", 518 "Dirección General de Contabilidad Gubernamental", 526 "Dirección General de Crédito Público" y 534 "Coordinación General del Sistema Integral de Información y Administración Financiera", el Sujeto Fiscalizado no proporcionó evidencia de haber dado 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 de Sonora", publicado el 6 de mayo de 2013 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 7 de mayo de 2013, el cual señala que el documento jurídico que establezca las condiciones contractuales relativas a asesorías, estudios, cursos e investigaciones previo a su firma, deberá contar con la autorización de la Secretaría de la División Jurídica del Ejecutivo Estatal, identificándose gastos por \$45,774,348, integrándose como sigue:

Datos de la Póliza		Prestador del Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Unidad Responsable
Fecha	Número				
19/03/14	OP/4397	Núcleo de Consultoría y Servicios, S.C.	Consultoría y servicios de implementación para migración de la modalidad CFD a CFDI de 250,000 timbres para CFDI XSA, contrato número SH-DGA-SIAF-091SP-2013 de fecha 30 de octubre de 2013, según factura número HMO128 de fecha 26 de febrero de 2014.	\$609,000	534
03/07/14	OP/25981	Núcleo de Consultoría y Servicios, S.C.	Desarrollo de un portal para la recepción y validación de los CFDS-CFDIS en formatos electrónicos XML versiones 2x, 3x y la generación e integración con la plataforma SIAF (Capacidad de recepción de 5,400,000 CFDIS), licencia perpetua con 3 años de soporte incluido, contrato número SH-DGA-SIAF-089SP-2013 de fecha 23 de octubre de 2013, según factura número HMO130 de fecha 10 de junio de 2014.	1,218,000	534
27/11/14	OP/49586	Núcleo de Consultoría y Servicios, S.C.	Activación y configuración del ambiente de prueba en la bóveda fiscal XSA, incluye servicios de apoyo técnico y asesoría para la integración con la plataforma SAP, según contrato número SH-DGA-SIAF-092OS-2014 de fecha 15 de octubre de 2014, según factura número HMO132 de fecha 15 de octubre de 2014.	215,180	534
Total				\$2,042,180	

02/04/14	OP/6736	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría en la Evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al Programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número 21 de fecha 18 de febrero de 2014.	\$1,644,300	501
08/05/14	OP/11152	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría en la Evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número 24 de fecha 29 de abril de 2014.	383,670	501
26/05/14	OP/19052	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato No. SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número 25 de fecha 20 de mayo de 2014.	383,670	501
30/06/14	OP/29615	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría en la Evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número 28 de fecha 19 de junio de 2014.	383,670	501
14/08/14	OP/31003	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número 33 de fecha 15 de julio de 2014.	383,670	501
03/09/14	OP/34458	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría y evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número 34 de fecha 15 de agosto de 2014.	383,670	501
29/09/14	OP/38975	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría y evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número 36 de fecha 17 de septiembre de 2014.	383,670	501

Datos de la Póliza		Prestador del Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Unidad Responsable
Fecha	Número				
27/10/14	OP/43907	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría y evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número 37 de fecha 15 de octubre de 2014.	383,670	501
26/11/14	OP/49487	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría y evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número 38 de fecha 18 de noviembre de 2014.	383,670	501
03/12/14	OP/50314	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2014, según factura número 39 de fecha de 2 de diciembre 2014.	383,670	501
02/04/14	OP/6736	Servicios de Auditorías Integrales y Asesoría Administrativa, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución de convenios para el otorgamiento de subsidios con cargo al programa presupuestario del Ramo 23, provisionales salariales y económicas recibidos en el ejercicio 2014, contrato número SH-007SP-2014 de fecha 3 de diciembre de 2014, según factura número 21 de fecha de 18 de febrero de 2014.	1,644,300	501
Total				\$5,097,330	

12/08/14	OP/30472	Sistemas Integrales en Tecnologías de Información, S.A. de C.V.	Primer pago parcial del 30% por concepto de servicio para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos por la adquisición de placa metálicas vehiculares, con el siguiente entregable: Plan Maestro de Actividades, según contrato número SH-DGA-DGR-085SP-2014 de fecha 15 de julio de 2014, según factura número B5 de fecha 4 de agosto de 2014.	\$658,503	511
22/08/14	OP/32723	Sistemas Integrales en Tecnologías de Información, S.A. de C.V.	Segundo pago parcial del 20% por concepto de servicio para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos por la adquisición de placa metálicas vehiculares, con el siguiente entregable: Reporte de Avance, según contrato número SH-DGA-DGR-085SP-2014 de fecha 15 de julio de 2014, según factura número B6 de fecha 11 de agosto de 2014.	439,002	511
09/09/14	OP/35757	Sistemas Integrales en Tecnologías de Información, S.A. de C.V.	Tercer pago parcial del 20% por concepto de servicio para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos por la adquisición de placa metálicas vehiculares, con el siguiente entregable: Reporte de Avance, según contrato número SH-DGA-DGR-085SP-2014 de fecha 15 de julio de 2014, según factura número B7 de fecha 5 de septiembre de 2014.	439,002	511
10/10/14	OP/41427	Sistemas Integrales en Tecnologías de Información, S.A. de C.V.	Cuarto pago parcial del 20% por concepto de servicio para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos por la adquisición de placa metálicas vehiculares, con el siguiente entregable: Reporte de Avance, según contrato número SH-DGA-DGR-085SP-2014 de fecha 15 de julio de 2014, según factura número B9 de fecha 1° de octubre de 2014.	219,501	511
12/11/14	OP/47024	Sistemas Integrales en Tecnologías de Información, S.A. de C.V.	Quinto pago parcial del 20% por concepto de servicio para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos por la adquisición de placa metálicas vehiculares, con el siguiente entregable: Reporte de Avance, según contrato número SH-DGA-DGR-085SP-2014 de fecha 15 de julio de 2014, según factura número B12 de fecha 3 de noviembre de 2014.	219,501	511

Datos de la Póliza		Prestador del Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Unidad Responsable
Fecha	Número				
17/12/14	OP/53771	Sistemas Integrales en Tecnologías de Información, S.A. de C.V.	Servicio para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos por la adquisición de placa metálicas vehiculares, con el siguiente entregable: Reporte de Avance, según contrato número SH-DGA-DGR-085SP-2014 de fecha 15 de julio de 2014, según factura número B27 de fecha 12 de diciembre de 2014.	219,501	511
Total				\$2,195,010	

28/05/14	OP/19650	GPSES, S.A. de C.V.	Anticipo por los trabajos consistentes en la depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura F18 de fecha 2 de abril de 2014.	\$580,000	501
03/06/14	OP/21083	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de abril de 2014 según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F46 de fecha 2 de junio de 2014.	290,000	501
03/06/14	OP/21084	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de marzo de 2014 según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F47 de fecha 2 de junio de 2014.	290,000	501
03/06/14	OP/21082	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de junio de 2014, según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F45 de fecha 2 de junio de 2014.	290,000	501
01/12/14	OP/49880	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de julio de 2014 según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F72 de fecha 24 de noviembre de 2014.	290,000	501
01/12/14	OP/49883	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de agosto de 2014, según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F73 de fecha 24 de noviembre de 2014.	290,000	501
01/12/14	OP/49879	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de mayo de 2014 según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F71 de fecha 24 de noviembre de 2014.	290,000	501
30/12/14	OP/55108	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de septiembre de 2014 según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F74 de fecha 24 de noviembre de 2014.	290,000	501

Datos de la Póliza		Prestador del Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Unidad Responsable
Fecha	Número				
30/12/14	OP/55109	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de octubre de 2014 según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F75 de fecha 24 de noviembre de 2014.	290,000	501
30/12/14	OP/55111	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de noviembre de 2014 según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F76 de fecha 24 de noviembre de 2014.	290,000	501
30/12/14	OP/55112	GPSES, S.A. de C.V.	Depuración de la cuenta "Obras en Proceso" en la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con el fin de dar cabal cumplimiento a las nuevas disposiciones vigentes en materia de Contabilidad Gubernamental, por el mes de diciembre de 2014 según contrato número SH-DGA-DGCG-062SPSP-2014 de fecha 3 de marzo de 2014, según factura número F77 de fecha 24 de noviembre de 2014.	290,000	501
Total				\$3,480,000	

30/04/14	OP/10268	Moody's de México, S.A. de C.V.	Pago de anualidad 2014 de la calificación a un crédito bancario por \$4,400,000,000 de pesos con un tipo de cambio \$13.2456 de fecha 13 de marzo de 2014, según contrato sin número de fecha 1° de junio de 2013, según factura número F2533 de fecha 24 de abril de 2014.	\$265,813	526
22/12/14	OP/19083	Moody's de México, S.A. de C.V.	Pago de anualidad 2014 de la calificación crediticia al emisor, así como un crédito que se encuentra incluido en un Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuentes de Pago, cuya fuente son Participaciones Federales, por un monto de hasta \$4,500,000, según contrato sin número de fecha 1° de junio de 2013, según factura F2567 de fecha 19 de mayo de 2014.	266,243	526
Total				\$532,056	

26/05/14	OP/19198	PDEA Abogados, S.C.	Recuperación de contribuciones del impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo del personal en el municipio de Hermosillo, Sonora, durante el período del 1° de marzo al 15 de abril de 2014, según contrato número SH-DGA-DGR-086SP-2013 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número F582 de fecha 23 de mayo de 2014.	\$490,680	501
04/06/14	OP/21135	PDEA Abogados, S.C.	Elaboración de los recursos de revisión a interponerse por parte de las autoridades responsables del Gobierno del Estado de Sonora en contra de las contribuciones impugnadas vía amparo vigentes a partir del año 2013, según contrato sin número de fecha 18 de octubre de 2012, adendum al contrato de fecha 1° de abril de 2013, según factura F572 de fecha 14 de mayo de 2014.	580,000	501
02/07/14	OP/25685	PDEA Abogados, S.C.	Recuperación de contribuciones del impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo del personal en los municipios de Cajeme y Nogales, Sonora, durante el período del 1° de abril al 15 de abril de 2014, según contrato número SH-DGA-DGR-086SP-2013 de fecha 3 de diciembre de 2013, según factura número F612 de fecha 12 de junio de 2014.	387,404	501
25/11/14	OP/49364	PDEA Abogados, S.C.	Elaboración de la denuncia por contradicción de tesis o solicitud ante los tribunales colegiados de circuito del ejercicio de denuncia ante los plenos del circuito o Suprema Corte de Justicia de la Nación, en términos del punto tercero de la cláusula segunda del convenio de fecha 1° de abril de 2013, según adendum modificatorio sin número de fecha 1° de abril de 2013, según factura número F635 de fecha 14 de julio de 2014.	580,000	501

Datos de la Póliza		Prestador del Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Unidad Responsable
Fecha	Número				
25/11/14	OP/49369	PDEA Abogados, S.C.	Atención y seguimiento procesal de cada uno de los recursos de revisión interpuestos en contra de las sentencias emitidas en los juicios de amparo indirecto en contra de la contribución al fortalecimiento municipal, en términos del segundo punto contenido en la cláusula segunda del convenio de fecha 1° de abril de 2013, según adendum modificatorio sin número de fecha 1° de abril de 2013, según factura número F599 de fecha 4 de junio de 2014.	580,000	501
25/11/14	OP/49385	PDEA Abogados, S.C.	Elaboración de la denuncia por contradicción de tesis o solicitud ante los tribunales colegiados de circuito del ejercicio de denuncia ante los plenos del circuito o Suprema Corte de Justicia de la Nación, en términos del punto tercero de la cláusula segunda del convenio de fecha 1° de abril de 2013 y adendum modificatorio de fecha 1° de abril de 2013, según factura F635 de fecha 14 de julio de 2014.	580,000	501
Total				\$3,198,084	

30/05/14	OP/21815	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, del mes de mayo de 2013, según contrato número SH-084SP-2013 de fecha 2 de diciembre de 2013, según factura número 49 de fecha 29 de mayo de 2014.	\$988,120	501
30/05/14	OP/21820	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, del mes de junio de 2013, según contrato número SH-084SP-2013 de fecha 2 de diciembre de 2013, según factura número 50 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,038,850	501
30/05/14	OP/21830	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, del mes de junio de 2013, según contrato número SH-084SP-2013 de fecha 2 de diciembre de 2013, según factura número 37 de fecha 21 de mayo de 2014.	2,227,901	501
30/05/14	OP/21835	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de septiembre de 2013, según contrato número SH-084SP-2013 del fecha 2 de diciembre de 2013, según factura número 40 de fecha 21 de mayo de 2014.	977,040	501
30/05/14	OP/21837	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de noviembre de 2013, según contrato número SH-084SP-2013 de fecha 2 de diciembre de 2013, según factura número 42 de fecha 21 de mayo de 2014.	1,402,562	501
30/05/14	OP/21825	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de mayo de 2013, según contrato número SH-084SP-2013 de fecha 2 de diciembre de 2013, según factura número 51 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,026,392	501

Datos de la Póliza		Prestador del Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Unidad Responsable
Fecha	Número				
30/05/14	OP/21833	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de agosto de 2013, según contrato número SH-084SP-2013 de fecha 2 de diciembre de 2013, según factura número 52 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,053,086	501
30/05/14	OP/21808	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de enero de 2013, según contrato número SH-084SP-2013 del fecha 2 de diciembre de 2013, según factura número 47 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,062,385	501
30/05/14	OP/21813	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de febrero de 2013, según contrato número SH-084SP-2013 del fecha 2 de diciembre de 2013, según factura número 48 de fecha 29 de mayo de 2014.	1,096,746	501
12/12/14	OP/52938	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de enero de 2014, según contrato número SH-082SP-2014 de fecha 7 de enero de 2014, según factura número 110 de fecha 10 de septiembre de 2014.	587,349	501
12/12/14	OP/52940	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de febrero de 2014, según contrato número SH-082SP-2014 de fecha 7 de enero de 2014, según factura número 111 de fecha 10 de septiembre de 2014.	599,182	501
12/12/14	OP/52941	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de marzo de 2014, según contrato número SH-082SP-2014 de fecha 7 de enero de 2014, según factura número 112 de fecha 10 de septiembre de 2014.	597,671	501
12/12/14	OP/52943	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de mayo de 2014, según contrato número SH-082SP-2014 de fecha 7 de enero de 2014, según factura número 114 de fecha 10 de septiembre de 2014.	569,447	501
12/12/14	OP/52946	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de julio de 2014, según contrato número SH-082SP-2014 de fecha 7 de enero de 2014, según factura número 119 de fecha 10 de septiembre de 2014.	862,677	501

Datos de la Póliza		Prestador del Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Unidad Responsable
Fecha	Número				
12/12/14	OP/53020	Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	Estudio, cálculos y procedimientos para la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Gobierno del Estado de Sonora, derivados del estímulo fiscal contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de junio de 2014, según contrato número SH-082SP-2014 de fecha 7 de enero de 2014, según factura número 115 de fecha 10 de septiembre de 2014.	676,099	501
Total				\$14,765,507	

18/08/14	OP/31412	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 26 de fecha 28 de mayo de 2014.	\$369,460	501
18/08/14	OP/31416	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 27 de fecha 28 de mayo de 2014.	369,460	501
18/08/14	OP/31414	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 30 de fecha 19 de agosto de 2014.	369,460	501
21/08/14	OP/32186	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 25 de fecha 28 de mayo de 2014.	1,583,400	501
21/08/14	OP/32187	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 36 de fecha 15 de julio de 2014.	369,460	501
11/12/14	OP/52549	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 41 de fecha 17 de septiembre de 2014.	369,460	501
11/12/14	OP/52461	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 44 de fecha 2 de diciembre de 2014.	369,460	501
11/12/14	OP/52460	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 43 de fecha 18 de noviembre de 2014.	369,460	501

Datos de la Póliza		Prestador del Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Unidad Responsable
Fecha	Número				
12/12/14	OP/52700	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 42 de fecha 15 de octubre de 2014.	369,460	501
18/12/14	OP/53880	Centro de Profesionalización y Desarrollo Administrativo, S.C.	Asesoría en la evaluación del cumplimiento normativo en el registro, control y distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de la Entidades Federativas (FAFEF) ministrado a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, durante el ejercicio 2014, según contrato número SH-006SP-2014 de fecha 17 de diciembre de 2013, según factura número 45 de fecha 17 de diciembre de 2014.	369,460	501
Total				\$4,908,540	

17/06/14	OP/23152	Mancera, S.C.	Asesoría en capacitación y profesionalización para los servidores públicos en la adopción de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones emitidas por la CONAC, según contrato número SH-DGA-DGCG-066SP-2014 de fecha 28 de marzo de 2014, según factura número F572 de fecha 14 de mayo de 2014.	\$1,997,200	501
10/10/14	OP/41437	Mancera, S.C.	Segundo pago por concepto de servicios para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos del Fideicomiso Total, según contrato número SH-DGA-DGCG-086SP-2014 de fecha 2 de julio de 2014, según factura número CMXL00174769 de fecha 3 de octubre de 2014.	543,593	501
10/10/14	OP/41435	Mancera, S.C.	Primer pago por concepto de servicios para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos del Fideicomiso Total, según contrato número SH-DGA-DGCG-086SP-2014 de fecha 2 de julio de 2014, según factura número CMXL00174768 de fecha 3 de octubre de 2014.	543,593	501
27/10/14	OP/43933	Mancera, S.C.	Tercer pago por concepto de servicios para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos del Fideicomiso Total, según contrato número SH-DGA-DGCG-086SP-2014 de fecha 2 de julio de 2014, según factura número CMXL00175451 de fecha 14 de octubre de 2014.	362,395	501
27/10/14	OP/43934	Mancera, S.C.	Cuarto pago por concepto de servicios para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos del Fideicomiso Total, según contrato número SH-DGA-DGCG-086SP-2014 de fecha 2 de julio de 2014, según factura número CMXL00175452 de fecha 14 de octubre de 2014.	362,395	501
27/10/14	OP/43935	Mancera, S.C.	Quinto pago por concepto de servicios para la integración, revisión, digitalización y certificación notarial de expedientes de los procesos del Fideicomiso Total, según contrato número SH-DGA-DGCG-086SP-2014 de fecha 2 de julio de 2014, según factura número CMXL00175453 de fecha 14 de octubre de 2014.	362,395	501
Total				\$4,171,571	

29/08/14	OP/34077	Galáz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.	Primer pago por concepto de honorarios profesionales por la auditoría de estados financieros correspondientes al ejercicio 2012, según contrato número 001D/2010 de fecha marzo de 2010, adendum del contrato de fecha 2 de marzo de 2014, según factura número HER001380 de fecha 18 agosto de 2014.	\$444,918	518
29/08/14	OP/34080	Galáz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.	Segundo pago por concepto de honorarios profesionales por la auditoría de estados financieros del ejercicio 2012, según contrato número 001D/2010 de fecha marzo de 2010, adendum del contrato de fecha 2 de marzo de 2014, según factura número HER001381 de fecha 18 agosto de 2014.	444,918	518
29/08/14	OP/34082	Galáz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.	Tercer pago por concepto de honorarios profesionales por la auditoría de estados financieros del ejercicio 2012, según contrato número 001D/2010 de fecha marzo de 2010, adendum del contrato de fecha 2 de marzo de 2014, según factura número HER001382 de fecha 18 agosto de 2014.	593,224	518
Total				\$1,483,060	

Datos de la Póliza		Prestador del Servicio	Concepto del Gasto	Importe	Unidad Responsable
Fecha	Número				
08/09/14	OP/35386	Fitch México, S.A. de C.V.	Servicios de seguimiento de la Calificación a la calidad crediticia y riesgo emisor del Estado de Sonora por el período del 29 de marzo del 2014 al 28 de marzo del 2015, según contrato sin número de fecha 29 de agosto de 2011, según factura número A5660 de fecha 7 de abril de 2014.	\$279,295	501
18/09/14	OP/37225	Fitch México, S.A. de C.V.	Servicios de Calificación de varios financiamientos bancarios por un monto de hasta \$12.764 millones de pesos del Gobierno del Estado de Sonora, por el período y la calificación de un financiamiento por un monto de hasta \$600 millones de pesos del Fondo Estatal para la Modernización del Transporte FEMOT del 1° de junio de 2014 al 31 de mayo de 2015, según contrato sin número de fecha 3 de julio de 2014, según factura número A6163 de fecha 15 de julio de 2014.	2,349,638	501
12/12/14	OP/52908	Fitch México, S.A. de C.V.	Calificación de una reestructura que realizó el Estado de Sonora por un monto de hasta \$4,500 millones de pesos que estará estructurado a través de un fideicomiso de administración y fuente de pago participaciones federales, según contrato sin número de fecha 14 de diciembre de 2010, según factura número A5661 de fecha 7 de abril de 2014.	477,825	501
Total				\$3,106,758	

14/11/14	OP/47696	Federico Villanueva Castro	Asistencia técnica en la realización del análisis, diseño, implementación y capacitación de un sistema informático que es la herramienta para gestionar, presentar, consultar analizar y evaluar la información de los indicadores de desempeño generada por las diferentes diferencias del Gobierno del Estado de Sonora dentro del SIEGSON, integrado por los módulos de desempeño institucional y panel ciudadano, según contrato número SH-DGA-084SP-2012 de fecha 3 de julio 2012, según factura número 2 de fecha 2 de septiembre de 2014.	\$476,064	501
Total				\$476,064	

16/12/14	OP/53532	Hiram Fidel Fernández López	Desarrollo e implementación gestión de recursos gubernamentales y administración, interface con el portal sonorenses cumplido, para la Coordinación General del Sistema Integral de Información y Administración Financiera (SIIAF), según contrato número SH-DGA-SIIAF-088OS-2014 de fecha 15 de julio 2014, según factura número A75 de fecha 22 de julio de 2014.	\$318,188	534
Total				\$318,188	

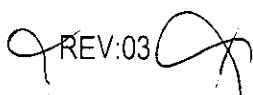
Gran Total	\$45,774,348
-------------------	---------------------

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Trigésimo Cuarto del Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora, publicado el 6 de mayo de 2013 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 7 de mayo de 2013; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

REV:03 

Secretaría de Hacienda – Observaciones Ejercicio 2014 29
F-AM-223

Medida de Solventación

Proporcionar a este Organismo Superior de Fiscalización, copia de la documentación mediante la cual el Sujeto Fiscalizado compruebe haber dado cumplimiento con el hecho de haber obtenido la autorización de la Secretaría de la División Jurídica del Ejecutivo Estatal de las contrataciones realizadas respecto de los prestadores de servicios señalados en la presente observación, manifestando las razones que dieron lugar para no exhibirlos oportunamente a los auditores de este Organismo Superior de Fiscalización, o en su caso, para no haber dado cumplimiento con lo antes señalado. Asimismo, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo se mantengan los archivos adecuados de la documentación que debe conservarse para respaldar este tipo de servicios. 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.

31. * De la revisión realizada a las Partidas 51501 denominada "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", 56501 "Equipo de Comunicación y Telecomunicación" y 56601 "Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos" con cifras al 31 de diciembre de 2014 de las Unidades Responsables 511 "Dirección General de Recaudación" y 534 "Coordinación General del Sistema Integral de Información y Administración Financiera", bajo una muestra selectiva, se identificó la adquisición de diversos bienes muebles en el ejercicio 2014 con un valor de \$1,163,626, de los cuales el Sujeto Fiscalizado no proporcionó los resguardos individuales, integrándose como sigue:

Fecha	Número de Póliza	Descripción del Bien	Importe	Unidad Responsable	Partida
14/05/14	OP/16754	70 impresoras marca Epson FX-890 matriz de punto.	\$560,280	511	51501
21/07/14	OP/28792	30 computadoras HP elitedesk 800 procesador core i5-4570 y un switch HP1910 gigabit ethernet capa 3 y configuración fija.	495,768	534	51501
02/07/14	OP/25853	12 teléfonos Cisco uc phone 7821 cp7821k9	49,694	534	56501
14/05/14	OP/16746	100 reguladores 1300va 240 marca Complement.	57,884	511	56601
Total			\$1,163,626		

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

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Trigésimo Noveno del Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora, publicado el 6 de mayo de 2013 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado con vigencia a partir del 7 de mayo de 2013; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

REV:03

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para no proporcionar a los auditores del ISAF, los resguardos individuales de las adquisiciones de bienes muebles por \$1,163,626 señaladas en la presente observación, con la finalidad de constatar su existencia física, solicitando llevar a cabo su localización o su elaboración, proporcionando copia de los mismos a este Organismo Superior de Fiscalización para acreditar el cumplimiento de la acción requerida. Si de la revisión realizada a la referida documentación se derivan observaciones, estas serán parte integrante de la misma, considerándose solventada una vez atendidas las situaciones determinadas. Sobre el particular, solicitamos establezcan medidas para que en lo sucesivo al momento de asignar un bien mueble, ya sea por tratarse de una compra o traspaso interno, se elabore en forma oportuna el resguardo correspondiente, toda vez que el citado documento formaliza la entrega del mismo y por ende, el servidor público adquiere la responsabilidad de su uso. 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 2013, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas 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.

32. * No fue exhibida la documentación comprobatoria que ampara el gasto ejercido por \$27,815,869 correspondiente a diversas pólizas que afectaron las siguientes partidas: 1) 31101 "Energía Eléctrica" por \$263,420, 2) 31601 "Servicio de Telecomunicaciones y Satélites" por \$1,134,201, 3) 31901 "Servicios Integrales y Otros Servicios" por \$444,849, 4) 34101 "Servicios Financieros y Bancarios" por \$16,377,544, 5) 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos" por \$3,941,840, 6) 36101 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales" por \$2,204,333, 7) 39201 "Impuestos y Derechos" por \$2,859,415 y 8) 39501 "Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones" por \$590,267, integrándose como sigue:

Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	Unidad Responsable
31/12/14	164362	Póliza de Diario	\$263,420	31101	511
Total			\$263,420		

Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	Unidad Responsable
31/12/14	163055	Póliza de Diario	\$1,505,840	35801	511
31/12/14	163056	Póliza de Diario	2,034,321	35801	511
31/12/14	164861	Póliza de Diario	401,679	35801	511
Total			\$3,941,840		

Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	Unidad Responsable
31/12/14	165834	Póliza de Diario	\$1,134,201	31601	511
Total			\$1,134,201		

Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	Unidad Responsable
31/12/14	163464	Póliza de Diario	\$345,000	36101	511
31/12/14	163472	Póliza de Diario	203,000	36101	511
31/12/14	163475	Póliza de Diario	235,200	36101	511
31/12/14	163919	Póliza de Diario	464,862	36101	511
31/12/14	163930	Póliza de Diario	561,871	36101	511
31/12/14	164133	Póliza de Diario	394,400	36101	511
Total			\$2,204,333		

Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	Unidad Responsable
31/12/14	164270	Póliza de Diario	\$444,849	31901	511
Total			\$444,849		

Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	Unidad Responsable
29/08/14	113355	Póliza de Diario	\$406,000	34101	515
30/09/14	134726	Póliza de Diario	821,688	34101	511
31/10/14	146032	Póliza de Diario	824,376	34101	511
26/11/14	163622	Póliza de Diario	8,549,200	34101	515
28/11/14	159446	Póliza de Diario	817,045	34101	511
28/11/14	162695	Póliza de Diario	464,000	34101	515
30/12/14	164171	Póliza de Diario	3,993,376	34101	515
31/12/14	165007	Póliza de Diario	501,859	34101	515
Total			\$16,377,544		

Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	Unidad Responsable
31/12/14	165702	Póliza de Diario	\$2,859,415	39201	520
Total			\$2,859,415		

Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	Unidad Responsable
01/12/14	164500	Póliza de Diario	\$590,267	39501	518
Total			\$590,267		

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

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 48 fracción III y 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, V, VIII, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera entregar a los auditores del ISAF, la documentación comprobatoria de las pólizas señaladas en la presente observación, solicitando proporcionar a este Organismo Superior de Fiscalización copia de las mismas, así como la documentación y evidencia que soportan las erogaciones realizadas, incluyendo comprobantes fiscales, contratos, evidencia de haber recibido los bienes o la prestación de servicios, y acreditar el cumplimiento de los procedimientos de adjudicación correspondientes. En su caso, por tratarse de un gran volumen de comprobantes, solicitamos poner la citada documentación a nuestra disposición en las instalaciones del Sujeto Fiscalizado, informándonos de ello. Si de la revisión realizada a la referida documentación se derivan observaciones, estas serán parte integrante de la misma, considerándose solventada una vez atendidas las situaciones determinadas. Al respecto, se hace énfasis para que en sucesivas ocasiones, se cumpla cabal y oportunamente con las solicitudes que realicemos.

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 preventivas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá porcederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

33. En relación con la revisión de las Partidas 37501 denominada "Viáticos en el País", de las Unidades Responsable 513 "Dirección General de Bebidas Alcohólicas" y 520 "Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior" el Sujeto Fiscalizado no proporcionó evidencia de haber dado 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 de Sonora", publicado el 6 de mayo de 2013 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 7 de mayo de 2013, el cual señala que al término de cada comisión, los servidores públicos comisionados deberán entregar al titular de la Unidad Administrativa a la cual se encuentran adscritos, el informe de actividades de la comisión los cuales deben señalar las actividades realizadas, los temas tratados, el programa de trabajo y los resultados de su gestión, identificándose ciertas entregas de recursos por este concepto por \$310,400, los cuales se detallan a continuación:

Fecha	Número de Póliza	Importe	Puesto	Motivo de la Comisión	Lugar de Comisión	Unidad Responsable
30/06/14	PD/87442	\$2,000	Subdirector de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar operativo de verificación de vehículos y mercancía en transporte, del 27 de febrero al 1º de marzo de 2014.	Empalme, Sonora.	520
30/06/14	PD/82321	2,000	Analista Técnico de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	Huatabampo, Las Bocas, Álamos y Cajeme, Sonora.	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Inspector Fiscal de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	Huatabampo, Las Bocas, Álamos y Cajeme, Sonora.	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Inspector Fiscal de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	Huatabampo, Las Bocas, Álamos y Cajeme, Sonora.	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Inspector Fiscal de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	San Carlos y Guaymas, Sonora	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Coordinador de Área de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	San Carlos y Guaymas, Sonora.	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Coordinador Técnico de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Apoyo en operativo especial, del 16 al 20 de abril de 2014.	Guaymas y San Carlos, Sonora.	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Inspector Fiscal de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	Bahía de Kino y Sahuaripa, Sonora	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Coordinador Técnico de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	Bahía de Kino y Sahuaripa, Sonora.	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Inspector Fiscal de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	Bahía de Kino y Sahuaripa, Sonora.	513

Fecha	Número de Póliza	Importe	Puesto	Motivo de la Comisión	Lugar de Comisión	Unidad Responsable
30/06/14	PD/82321	2,000	Inspector Fiscal A de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Supervisión de operativo especial, del 16 al 20 de abril de 2014.	Moctezuma, Sonora	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Inspector Fiscal de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana Santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	Bahía de Kino y Sahuaripa, Sonora.	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Inspector Fiscal de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	Huatabampo, Las Bocas, Álamos y Cajeme, Sonora.	513
30/06/14	PD/82321	2,000	Inspector Fiscal de Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 20 de abril de 2014.	Bahía de Kino y Sahuaripa, Sonora.	513
30/06/14	PD/88539	2,000	Inspector Fiscal de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 19 de abril de 2014.	Cananea y Río Sonora.	513
30/06/14	PD/88539	4,000	Subdirector de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 19 de abril de 2014.	Hermosillo, Bahía Kino y Sahuaripa, Sonora.	513
30/06/14	PD/88539	2,000	Analista Programador de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 19 de abril de 2014.	Hermosillo, Bahía Kino y Sahuaripa, Sonora.	513
30/06/14	PD/88539	2,000	Inspector Fiscal de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo de semana santa, del 16 al 19 de abril de 2014.	Cananea y Río Sonora.	513
30/06/14	PD/88539	2,000	Inspector Fiscal de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Apoyo a operativo especial de semana santa en el Estado, acompañando al Director General del 16 al 19 de abril de 2014.	Nogales, Magdalena, Puerto Peñasco, Agua Prieta, San Luis Río Colorado, Cananea, y Caborca, Sonora.	513
30/06/14	PD/88539	4,000	Subdirector de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Apoyo a operativo especial de semana santa en el Estado, del 16 al 19 de abril de 2014.	Nogales, Magdalena, Puerto Peñasco, Agua Prieta, San Luis Río Colorado, Cananea, y Caborca, Sonora.	513
30/06/14	PD/88539	2,000	Inspector Fiscal de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Apoyo a operativo especial de semana santa en el Estado, del 16 al 19 de abril de 2014.	Huatabampo, Las Bocas, Álamos y Cajeme, Sonora.	513
30/06/14	PD/88539	3,200	Director de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Supervisión y apoyo a operativo especial de semana santa, del 16 al 19 de abril de 2014.	Huatabampo, Las Bocas, Álamos y Cajeme, Sonora.	513
30/06/14	PD/88539	2,400	Director de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Supervisión y apoyo a operativo especial de semana santa, del 16 al 18 de abril de 2014.	Guaymas y San Carlos, Sonora.	513
30/06/14	PD/91096	3,000	Analista Técnico de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo especial a Festival "Alfonso Ortiz Tirado", del 27 de enero al 1° de febrero de 2014.	Cd. Obregón y Navojoa, Sonora.	513
30/06/14	PD/91096	4,800	Director de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo especial a Festival "Alfonso Ortiz Tirado", del 27 de enero al 1° de febrero de 2014.	Cd. Obregón y Navojoa, Sonora.	513
30/06/14	PD/91096	3,000	Inspector Fiscal de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo especial a Festival "Alfonso Ortiz Tirado", del 24 al 29 de enero de 2014.	Cd. Obregón y Navojoa, Sonora.	513
30/06/14	PD/91096	3,000	Inspector Fiscal de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo especial a Festival "Alfonso Ortiz Tirado", del 24 al 29 de enero de 2014.	Cd. Obregón y Navojoa, Sonora.	513

Fecha	Número de Póliza	Importe	Puesto	Motivo de la Comisión	Lugar de Comisión	Unidad Responsable
30/06/14	PD/91096	3,000	Inspector Fiscal de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo especial a Festival "Alfonso Ortiz Tirado", del 27 de enero al 1° de febrero de 2014.	Cd. Obregón y Navojoa, Sonora.	513
30/06/14	PD/91096	2,500	Analista Técnico de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo especial, del 13 al 17 de enero de 2014.	Puerto Peñasco, Sonora.	513
30/06/14	PD/91096	2,500	Inspector Fiscal de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo especial, del 13 al 17 de enero de 2014.	Puerto Peñasco, Sonora.	513
30/06/14	PD/91096	3,000	Analista Técnico de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas.	Operativo especial a Festival "Alfonso Ortiz Tirado", del 24 al 29 de enero de 2014.	Cd. Obregón y Navojoa, Sonora.	513
31/12/14	PD/164116	6,500	Coordinador Técnico de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	9,750	Jefe de Departamento de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	13,000	Subdirector de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Coordinador Técnico de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	9,750	Jefe de Departamento de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	9,750	Jefe de Departamento de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	9,750	Jefe de Departamento de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520

Fecha	Número de Póliza	Importe	Puesto	Motivo de la Comisión	Lugar de Comisión	Unidad Responsable
31/12/14	PD/164116	6,500	Coordinador Técnico de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	9,750	Jefe de Departamento de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	13,000	Subdirector de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	9,750	Jefe de Departamento de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	9,750	Jefe de Departamento de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	13,000	Subdirector de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	9,750	Jefe de Departamento de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Coordinador Técnico de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Auditor Supervisor de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
31/12/14	PD/164116	6,500	Analista Técnico de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520

Fecha	Número de Póliza	Importe	Puesto	Motivo de la Comisión	Lugar de Comisión	Unidad Responsable
31/12/14	PD/164116	13,000	Subdirector de Coordinación Ejecutiva de Verificación al Comercio Exterior.	Realizar actividades relacionadas con el operativo invierno paisano 2014, del 9 al 22 de diciembre de 2014.	Nogales, Sonora.	520
	Total	\$310,400				

Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado comprobó a los auditores del ISAF, que los servidores públicos en comento llevaron a cabo las comisiones encomendadas de los recursos relacionados anteriormente.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Vigésimo Segundo del Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora, publicado el 6 de mayo de 2013 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 7 de mayo de 2013; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera comprobar a los auditores del ISAF, el cumplimiento de las disposiciones relativas al ejercicio de recursos por concepto de viáticos, en cuanto a la presentación de los informes de actividades de la comisión encomendada, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo la localización u obtención de los mismos, proporcionando copia de los mismos a este Organismo Superior de Fiscalización, para acreditar 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.

Organización del Ente

Observaciones

34. El Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del ejercicio 2014, proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, no contiene cierta información requerida señalada en la normativa aplicable, referente a: 1) La denominación de los programas y subprogramas, en su caso, para cuya ejecución se requiera la adquisición, el arrendamiento o el servicio relativo; 2) Las razones que justifiquen la demanda del bien o servicio. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2013.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 14 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; 14 fracciones I y III del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para haber elaborado el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Ejercicio 2014, sin la información requerida señalada en la presente observación. Al respecto, solicitamos llevar a cabo las acciones correspondientes para que se proceda conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada. De igual forma solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia.

35. * Al verificar el cumplimiento de lo establecido en el Manual de Procedimientos de la Dirección General de Recaudación, relativo al Procedimiento denominado "Vigilancia de Control de Obligaciones" punto número 10 "Aplicación de Procedimiento Administrativo de Ejecución", de una muestra selectiva se determinó que en 14 casos, los expedientes de contribuyentes con créditos fiscales derivados de acciones de fiscalización de diversas contribuciones federales que ascienden a \$181,624,763, no han cumplido con el pago de los citados créditos ni se proporcionó el requerimiento correspondiente, sin que el Sujeto Fiscalizado manifestara las razones que dieron lugar a ello, en incumplimiento al procedimiento en comento, integrándose de la siguiente manera:

	Fecha de determinación del crédito fiscal	Fecha de la última notificación	Número de Crédito	Tipo de Contribución	Importe Histórico
1	04/06/14	19/06/14	DGAF-DL-12-3877-2014-059	ISR,IETU	\$10,924,207
2	07/08/14	04/09/14	DGAF-DL-13-0545-2014-083	ISR,IETU,IVA	15,444,003
3	29/09/14	09/10/14	DGAF-DL-12-3244-2014-092	ISR,IETU,IVA	30,401,909
4	20/10/13	27/05/14	DGAF-DL-12-1723-2013-98	ISR, IVA	4,161,649
5	20/10/13	27/05/14	DGAF-DL-12-1724-2013-99	ISR, IETU E IVA	56,700,500
6	09/09/14	07/10/14	DGAF-DL-13-0589-2014-090	ISR, IETU E IVA	9,863,287
7	05/09/14	23/09/14	DGAF-DL-12-3469-2014-089	ISR, IETU E IVA	5,380,527
8	02/07/14	05/08/14	DGAF-DL-13-0659-2014-064	ISR, IETU E IVA	5,418,002
9	08/14/14	29/04/14	DGAF-DL-11-4411-2014-029	ISR, IETU E IVA	26,360,734
10	21/08/14	01/10/14	DGAF-DL-13-0878-2014-082	ISR, IETU E IVA	11,835,991
11	22/01/14	29/01/14	DGAF-ICE-2012-2235	ISR E IVA	656,337
12	19/02/14	21/02/14	DGAF-ICE-2012-0438	IEPS	1,955,803
13	28/05/14	04/06/14	DGAF-ICE-2011-2070	IVA	966,198
14	28/05/14	05/06/14	05-12-E6-02-06-01-11-0067	IVA	1,555,616
Total					\$ 181,624,763

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Procedimiento denominado "Vigilancia de Control de Obligaciones" punto número 10 "Aplicación de Procedimiento Administrativo de Ejecución" del Manual de Procedimientos de la Dirección General de Recaudación de la Secretaría de Hacienda; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para no haber acreditado la realización de acciones respecto de los 14 créditos fiscales señalados en la presente observación, los cuales ascienden a \$181,624,763, en incumplimiento con lo establecido en el Manual de Procedimientos de la Dirección General de Recaudación, solicitando llevar a cabo las acciones que correspondan para requerir el pago de los créditos fiscales en comento, proporcionando copia a este Organismo Superior de Fiscalización de la documentación que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Sobre el particular, se solicita que el Sujeto Fiscalizado realice una vigilancia eficiente y eficaz de los vencimientos de los créditos, ejerciendo cabal y oportunamente las acciones de cobro correspondientes, que garanticen mantener finanzas sanas. 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.

36. De la revisión realizada al proceso de expedición de licencias nuevas de Alcoholes, se determinó que el Sujeto Fiscalizado incumplió con el plazo establecido para resolver sobre el otorgamiento de ciertas licencias solicitadas, toda vez que la Ley que Regula la Operación y Funcionamiento de los Establecimientos Destinados a la Fabricación, Envasamiento, Distribución, Almacenamiento, Transportación, Venta y Consumo de Bebidas con Contenido Alcohólico en el Estado de Sonora, señala que la Secretaría de Hacienda Estatal en un plazo máximo de 30 días hábiles, resolverá si es de otorgarse o no la licencia correspondiente, identificando que en 14 casos la resolución fue otorgada por el Comité de Evaluación de Trámites y Licencias hasta con 748 días de atraso, como se integra a continuación:

	Número de Licencia	Giro	Localidad	Fecha Acuse de Recibo	Fecha Límite para Otorgar la Resolución	Fecha Dictamen	Días de Atraso
1	S5981	Tienda Departamental	Miguel Alemán, Hermosillo, Sonora.	25/11/11	20/01/12	06/02/14	748
2	S6576	Tienda Departamental	Navojoa, Sonora.	20/03/13	02/05/13	24/10/14	540
3	S6477	Restaurante	Hermosillo, Sonora.	13/11/13	14/01/14	19/09/14	248
4	S6517	Hotel o Motel	Hermosillo, Sonora.	14/11/13	15/01/14	19/09/14	247
5	S6418	Restaurante	Hermosillo, Sonora.	15/10/13	28/11/13	08/08/14	253

	Número de Licencia	Giro	Localidad	Fecha Acuse de Recibo	Fecha Límite para Otorgar la Resolución	Fecha Dictamen	Días de Atraso
6	S6093	Tienda Departamental	Cd. Obregón, Sonora.	05/06/13	17/07/13	13/03/14	239
7	S6435	Restaurante	Hermosillo, Sonora.	22/11/13	21/01/14	08/08/14	199
8	S5946	Tienda Departamental	Cajeme, Sonora.	05/06/13	17/07/13	06/02/14	204
9	S6401	Tienda de Autoservicio	Navojca, Sonora.	13/12/13	12/02/14	26/06/14	134
10	S6467	Restaurante BAR	Hermosillo, Sonora.	14/10/13	27/11/13	13/03/14	106
11	S6634	Tienda Departamental	Hermosillo, Sonora.	07/08/14	22/09/14	10/12/14	79
12	S6095	Restaurante BAR	Cajeme, Sonora.	23/10/13	05/12/13	06/02/14	63
13	S6192	Tienda de Autoservicio	Plutarco Elías Calles, Sonora.	20/02/14	04/04/14	24/04/14	20
14	S6070	Restaurante	Hermosillo, Sonora.	15/01/14	26/02/14	13/03/14	15

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

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 43 de la Ley número 82 que Regula la Operación y Funcionamiento de los Establecimientos Destinados a la Fabricación, Envasamiento, Distribución, Almacenamiento, Transportación, Venta y Consumo de Bebidas con contenido Alcohólico en el Estado de Sonora; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones por las cuales el Sujeto Fiscalizado incumplió con resolver oportunamente sobre el otorgamiento de ciertas licencias para operar bebidas con contenido alcohólico, en apego a los plazos establecidos en la Ley número 82 que Regula la Operación y Funcionamiento de los Establecimientos Destinados a la Fabricación, Envasamiento, Distribución, Almacenamiento, Transportación, Venta y Consumo de Bebidas con contenido Alcohólico en el Estado de Sonora, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando su cumplimiento cabal y oportuno en futuras ocasiones. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por ISAF en la fiscalización del ejercicio 2013, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. Al respecto, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por ISAF en la fiscalización del ejercicio 2013, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas 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.

REV:03

Secretaría de Hacienda – Observaciones Ejercicio 2014 40

F-AM-223

37. Al revisar la documentación que debe contener una muestra de expedientes de licencias de bebidas alcohólicas de personas físicas, determinamos que en 4 casos los mismos carecen de ciertos documentos relativos a: 1) Original y copia certificada del documento que acredite la legítima posesión del inmueble donde operará en su caso, el establecimiento o Contrato de Arrendamiento; 2) La manifestación, bajo protesta de decir verdad, expresada en el sentido de que se cumple con lo dispuesto por la normatividad en materia de salud, protección al ambiente y conservación ecológica, desarrollo urbano y protección civil, así como los demás ordenamientos que regulen el funcionamiento de los establecimientos; 3) Copia del pago de derechos por revalidación ante la Agencia Fiscal; 4) Constancia de la inversión realizada o del proyecto de inversión a realizar, para la apertura del establecimiento, expedida por perito o persona especialista en la materia y copia de la cédula profesional, y 5) Croquis expedido por perito o persona especialista en la materia, donde se indique en forma clara y precisa, la ubicación del local y la distancia a las esquinas más cercanas y copia de la cédula profesional, siendo estos los siguientes:

	Localidad	Giro	Número de Licencia	Documentación Faltante				
				1	2	3	4	5
1	Puerto Peñasco, Sonora.	Restaurante Bar	S06351	x	x	x		
2	Álamos, Sonora.	Restaurante	S06410				x	
3	Ejido Matarachi, Sahuaripa, Sonora.	Tienda de Abarrotes	S05881					x
4	Caborca, Sonora.	Tienda de Abarrotes	S06448			x		

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

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 40 fracciones III, V y XII de la Ley número 82 que Regula la Operación y Funcionamiento de Establecimientos Destinados a la Fabricación, Envasamiento, Distribución, Almacenamiento, Transportación, Venta y Consumo de Bebidas con contenido Alcohólico en el Estado de Sonora; Numerales 3 y 9 del Manual de Trámites y Servicios de la Dirección General de Bebidas Alcohólicas; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar a la falta de localización de la documentación señalada en la presente observación, solicitando se realicen las acciones necesarias para localizar u obtener y archivar los documentos faltantes, proporcionando copia de los mismos a este Organismo Superior de Fiscalización, para acreditar el cumplimiento de la acción requerida. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo, se mantenga archivos adecuados de la documentación que debe conservarse para la integración de los expedientes. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por ISAF en la fiscalización del ejercicio 2013, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas 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.

38. El Sujeto Fiscalizado está cumpliendo parcialmente con la información que debe ser difundida por Internet en su portal de transparencia en relación con las fracciones III, IX, X, XII, XIV y XVIII inciso a) del artículo 14 de la Ley de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales del Estado de Sonora, toda vez que no se encuentran publicadas las atribuciones de cada unidad administrativa, incluyendo los indicadores de gestión; el avance del presupuesto de egresos se encuentra publicado al segundo trimestre de 2014, debiendo estar al cuarto trimestre de 2014; los resultados de la auditorías corresponden al ejercicio 2012, debiendo de estar publicadas hasta el ejercicio 2013; los estados financieros se encuentran publicados al mes de septiembre de 2014, debiendo estar al mes de diciembre de 2014; las resoluciones de juicios de amparo están publicadas al mes de mayo de 2014, debiendo estar al mes de diciembre de 2014; las licitaciones públicas se encuentran publicadas al mes de junio de 2014, debiendo estar publicadas al 31 de diciembre de 2014, según consulta realizada al portal web del Sujeto Fiscalizado.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones III, IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 14 fracciones III, IX, X, XII, XIV y XVIII inciso a) y 16 de la Ley de Acceso a la Información Pública y de Datos Personales del Estado de Sonora; 51 y 58 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, IV, V, XXV, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar a la omisión en la difusión de la información pública conforme a lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones necesarias para que la misma sea publicada en su portal web, de conformidad con las disposiciones de la Ley de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales del Estado de Sonora, comunicando a este Órgano Superior de Fiscalización el cumplimiento de la acción requerida. 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.

Atentamente
El Auditor Mayor

C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA



INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y
FISCALIZACIÓN

REV.03

Secretaría de Hacienda – Observaciones Ejercicio 2014 42

F-AM-223