



INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

3973



OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AE-3284-2015. Hermosillo, Sonora, a 9 de noviembre de 2015.

C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO

Directora General del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora. Hermosillo, Sonora. Presente.

Asunto: Notificación de Observaciones.

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 67 inciso B) de la Constitución Política del Estado de Sonora, 18 fracción VII, 40 fracción IX, 42 y 45 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, nos permitimos presentar las observaciones derivadas de la revisión y fiscalización que el **Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)** realizó a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del año 2014 relativas al **Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora**, las cuales están contenidas en los informes de observaciones y de resultados correspondientes.

El pliego de las observaciones se presenta bajo la siguiente clasificación:

- **Observaciones derivadas de la revisión y fiscalización realizada por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF).**

Cabe señalar que el Pliego de las observaciones contiene solamente las que no fueron solventadas a la fecha de término del proceso de seguimiento y validación implementado por el ISAF, previo a la terminación y entrega del Informe de Resultados de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2014.

La presentación de la información anterior tiene el propósito de que la Institución a su digno cargo, realice el seguimiento total de las observaciones formuladas y remitidas hasta su solventación, ó en su caso, se inicie el procedimiento para el fincamiento de responsabilidades administrativas o las que resulten por parte de la Secretaría de la Contraloría General.

Al respecto, de conformidad con el artículo 45 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, en un término de 30 días hábiles contados a partir de la recepción de la presente notificación, deberá rendirse el o los informes acerca de la solventación o medidas dictadas en relación con el Pliego de las observaciones formuladas y remitidas por éste Órgano Superior de Fiscalización.

Sistema de Gestión de Calidad Certificado por American Trust Register, S.C. en la Vigilancia e información sobre el manejo eficiente, productivo y honesto de Recursos Públicos canalizados por mediación del H. Congreso del Estado de Sonora. No. Certificado: ATR0378 Vigencia de Certificación: 18-10-2013 Norma de Referencia: ISO 9001:2008 (NMX-CC-9001-IMNC-2008)



OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AE-3284-2015.
Hermosillo, Sonora, a 9 de noviembre de 2015.

Hoja 2 de 2

De igual forma, agradeceremos se sirva informarnos en un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la recepción de la presente notificación, el nombre del funcionario responsable de atender, solventar y dar respuesta a las observaciones notificadas mediante el presente oficio.

Se le apercibe que de no atender cabal y oportunamente lo solicitado, los servidores públicos que resulten responsables, se harán acreedores de las sanciones previstas en los artículos 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

Agradeciendo de antemano su atención, me es grato reiterarle nuestra distinguida consideración y respeto.

Atentamente
El Auditor Mayor



~~C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA~~ **INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y
FISCALIZACIÓN**

C.c.p. ~~Dip. Fermín Trujillo Fuentes, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Lina Acosta Cid, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Céilda Teresa López Cárdenas, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Javier Dagnino Escobosa, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Jorge Luis Márquez Cazares, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Omar Alberto Guillen Partida, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Rafael Buena Clark, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
✓ Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General.
C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
C.P.C. Pablo Enrique Ruiz García PCCA, Subdirector Grai. de Seguimiento de Observaciones al Gobierno del Estado del ISAF.
Lic. Gustavo Ruiz Jiménez, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.
Minutario.~~



Handwritten initials: A, B, and a signature.

Handwritten signature.

**Cuadro Analítico de la Cantidad de Observaciones por Solventar Manifestadas en el Informe de Resultados de la Cuenta Pública Estatal 2014
PODER EJECUTIVO**

Sujeto Fiscalizado	Total Determinado			Cantidad de Solventaciones			Pendientes de Solventación			Total Observaciones, Párrafos de Enfasis y Salvedades
	Observaciones ISAF	Observaciones Desp. Ext.	Salvedades, Párrafos de Enfasis Desp. Ext.	Observaciones ISAF	Observaciones Desp. Ext.	Salvedades, Párrafos de Enfasis Desp. Ext.	Observaciones ISAF	Observaciones Desp. Ext.	Salvedades, Párrafos de Enfasis Desp. Ext.	
Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora (ICEES)	25	0	0	21	0	0	4	0	0	4
Total	25	0	0	21	0	0	4	0	0	4

**Concentrado de Observaciones Determinadas en la Revisión y Fiscalización del Ejercicio 2014.- Poder Ejecutivo
En Proceso de Respuesta, en Proceso de Solventación y No Atendidas**

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																															
	B42.- INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA (ICEES)																																																		
	B42.1 OBSERVACIONES DEL ISAF																																																		
1	Cuentas por Cobrar	Correctiva	Manifiestar las razones que dieron lugar para mantener saldos por cobrar de créditos educativos que presentan una gran antigüedad y rezago ya que datan de los ejercicios 1990 a 2003, sin que el Sujeto Fiscalizado demostrara haber avanzado en la recuperación de los saldos por cobrar, ejercido acciones legales o de otra índole para exigir su cobro o formalizado convenios de pago con los deudores. Los créditos en comentario se integran de la siguiente manera:	(OP) Observación en Proceso de Solventación, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado atienda lo requerido en relación a los créditos observados que presentan una gran antigüedad y rezago por un importe de \$124'197,334.																																															
	<p>1. En relación con la revisión a la cuenta número 1221 denominada "Documentos por Cobrar a Largo Plazo", subcuenta 1221-1-1 "Créditos Educativos Instituto por Cobrar a Largo Plazo", se identificaron 2,647 créditos por \$124'197,334 que presentan una gran antigüedad y rezago, ya que datan de los ejercicios 1990 a 2003, sin que el Sujeto Fiscalizado demostrara haber avanzado en la recuperación de los saldos por cobrar, ejercido acciones legales o de otra índole para exigir su cobro o formalizado convenios de pago con los deudores. Los créditos en comentario se integran de la siguiente manera:</p> <table border="1" data-bbox="803 1291 1055 1491"> <thead> <tr> <th>Año de Vencimiento</th> <th>Número de Créditos</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1990</td><td>10</td><td>\$117,648</td></tr> <tr><td>1991</td><td>10</td><td>758,866</td></tr> <tr><td>1992</td><td>18</td><td>313,910</td></tr> <tr><td>1993</td><td>30</td><td>651,944</td></tr> <tr><td>1994</td><td>26</td><td>507,729</td></tr> <tr><td>1995</td><td>31</td><td>389,284</td></tr> <tr><td>1996</td><td>32</td><td>294,474</td></tr> <tr><td>1997</td><td>32</td><td>176,474</td></tr> <tr><td>1998</td><td>101</td><td>2,725,228</td></tr> <tr><td>1999</td><td>188</td><td>10,105,784</td></tr> <tr><td>2000</td><td>426</td><td>18,969,883</td></tr> <tr><td>2001</td><td>490</td><td>29,861,008</td></tr> <tr><td>2002</td><td>574</td><td>29,756,473</td></tr> <tr><td>2003</td><td>618</td><td>8,123,896</td></tr> <tr><td>Total</td><td>2,647</td><td>\$124,197,334</td></tr> </tbody> </table>	Año de Vencimiento	Número de Créditos	Importe	1990	10	\$117,648	1991	10	758,866	1992	18	313,910	1993	30	651,944	1994	26	507,729	1995	31	389,284	1996	32	294,474	1997	32	176,474	1998	101	2,725,228	1999	188	10,105,784	2000	426	18,969,883	2001	490	29,861,008	2002	574	29,756,473	2003	618	8,123,896	Total	2,647	\$124,197,334	Cabe señalar que el Ente Público informó que se está trabajando con el análisis, revisión y dictamen de los créditos observados por parte del Comité Técnico para su posterior presentación y autorización por parte del Organismo de Gobierno.	Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado o en su caso, la fecha compromiso para su atención. En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes.
Año de Vencimiento	Número de Créditos	Importe																																																	
1990	10	\$117,648																																																	
1991	10	758,866																																																	
1992	18	313,910																																																	
1993	30	651,944																																																	
1994	26	507,729																																																	
1995	31	389,284																																																	
1996	32	294,474																																																	
1997	32	176,474																																																	
1998	101	2,725,228																																																	
1999	188	10,105,784																																																	
2000	426	18,969,883																																																	
2001	490	29,861,008																																																	
2002	574	29,756,473																																																	
2003	618	8,123,896																																																	
Total	2,647	\$124,197,334																																																	

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

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
2	<p>Egresos</p> <p>4. * Como resultado del análisis realizado a la Partida 36201 denominada "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Productos o Servicios", determinamos que el Sujeto Fiscalizado efectuó incorrectamente diversos gastos con cargo al presupuesto del ejercicio 2014 por \$144,794, por servicios que fueron contratados en los ejercicios 2011, 2012 y 2013, omitiendo su registro, afectación y compromiso con cargo al presupuesto de los citados ejercicios 2011, 2012 y 2013. Además, el Sujeto Fiscalizado no proporcionó a los auditores del ISAF, el acta del Órgano de Gobierno donde conste la autorización para realizar el registro de los servicios con cargo al presupuesto del ejercicio 2014. Los gastos identificados en la revisión se mencionan a continuación:</p>	Correctiva	<p>el Sujeto Fiscalizado establezca medidas para que en lo sucesivo se tenga una cabal y oportuna gestión para lograr la recuperación de los adeudos, que garanticen mantener finanzas sanas. 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 procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.</p>	
			<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera registrar el compromiso de pago en los ejercicios presupuestales 2011, 2012 y 2013, de los servicios que afectaron incorrectamente al presupuesto del ejercicio 2014 por \$144,794, y para no haber proporcionado el acta del Órgano de Gobierno donde se haya autorizado realizar tal afectación, de conformidad</p>	<p>(OP) Observación en Proceso de Solventación, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione copia del acta del Órgano de Gobierno donde se autoriza realizar la afectación al presupuesto del ejercicio 2014 por \$144,794 correspondientes a gastos de los ejercicios 2011, 2012 y 2013. De igual manera se solicita llevar a cabo las acciones 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.</p>

41 B3

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																				
3	<p>Organización del Ente</p> <p>8. El Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con la información que debe ser difundida por Internet en su portal de transparencia en relación con las fracciones II, VIII y XXII bis del artículo 14 de la Ley de Acceso a la Información Pública de Protección de Datos Personales del Estado de Sonora, toda vez que los manuales de procedimientos se encuentran en proceso de actualización, las metas y objetivos se encuentran publicadas al primer trimestre de 2014, debiendo estar al tercer trimestre de 2014, y el importe de los bienes inmuebles publicados al mes de septiembre de 2014, no son coincidentes con lo presentado en el estado financiero, toda vez que se determinó una diferencia de \$1'786,080, entre el monto según estado financiero al 30 de septiembre de 2014 por \$6'186,716, con el monto total publicado en la página de transparencia por \$4'400,636. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2013.</p>	Correctiva	<p>Manifiestar 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 acuerdo 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 Organismo Superior de Fiscalización el cumplimiento de la acción requerida. Al respecto,</p>	<p>(OP) Observación en Proceso de Solventación, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado acredite haber publicado en su portal web de transparencia, los Manuales de Procedimientos actualizados y aprobados por la Secretaría de las Contraloría. Asimismo, se solicita manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada en la fiscalización del ejercicio 2013.</p> <p>ASUNTOS ATENDIDOS:</p> <p>El Ente Público manifestó las razones que dieron lugar a la omisión en la difusión de la información pública señalada en la presente observación, llevando a cabo las acciones necesarias para publicar la actualización de la información relacionada</p>																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="292 315 324 420">Fecha</th> <th data-bbox="292 420 324 525">Número</th> <th data-bbox="292 525 324 630">Nombre del Proveedor</th> <th data-bbox="292 630 324 735">Concepto</th> <th data-bbox="292 735 324 840">Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="292 315 324 420">30/09/2014</td> <td data-bbox="292 420 324 525">PO/48</td> <td data-bbox="292 525 324 630">Impresora 2 Editorial, C.V.</td> <td data-bbox="292 630 324 735">Publicación según orden de impresión de la Secretaría de Educación, "Lecturas: Códice Educativo" da 25 de octubre de 2011, "1ra de Edición" da 16 de marzo de 2012, "Lecturas" da 14 de marzo de 2012, "Lecturas" da 14 de marzo de 2012, "ICEES: Seguros" da 2 de abril de 2012 y "Licencias, Adquisición de Equipos" da 10 de febrero de 2012, los tres últimos SP/AM/072601, SP/AM/072601 y SP/AM/072602, todos de fecha 26 de febrero de 2014.</td> <td data-bbox="292 735 324 840">\$38,810</td> </tr> <tr> <td data-bbox="292 315 324 420">04/06/2014</td> <td data-bbox="292 420 324 525">PO/131</td> <td data-bbox="292 525 324 630">Impresora 2 Editorial, C.V.</td> <td data-bbox="292 630 324 735">Publicación según orden de impresión de la Secretaría de Comunicación Social en el periodo "El Impresor", "Gaceta Pagada a Impresores" da 14 de febrero de 2012, "ICEES: Seguros" da 13 de abril de 2012, según factura número SP/AM/072604, SP/AM/072605 y SP/AM/072606 todos de fecha 26 de febrero de 2014.</td> <td data-bbox="292 735 324 840">54,994</td> </tr> <tr> <td data-bbox="292 315 324 420"></td> <td data-bbox="292 420 324 525"></td> <td data-bbox="292 525 324 630"></td> <td data-bbox="292 630 324 735">Total</td> <td data-bbox="292 735 324 840">\$140,794</td> </tr> </tbody> </table>	Fecha	Número	Nombre del Proveedor	Concepto	Importe	30/09/2014	PO/48	Impresora 2 Editorial, C.V.	Publicación según orden de impresión de la Secretaría de Educación, "Lecturas: Códice Educativo" da 25 de octubre de 2011, "1ra de Edición" da 16 de marzo de 2012, "Lecturas" da 14 de marzo de 2012, "Lecturas" da 14 de marzo de 2012, "ICEES: Seguros" da 2 de abril de 2012 y "Licencias, Adquisición de Equipos" da 10 de febrero de 2012, los tres últimos SP/AM/072601, SP/AM/072601 y SP/AM/072602, todos de fecha 26 de febrero de 2014.	\$38,810	04/06/2014	PO/131	Impresora 2 Editorial, C.V.	Publicación según orden de impresión de la Secretaría de Comunicación Social en el periodo "El Impresor", "Gaceta Pagada a Impresores" da 14 de febrero de 2012, "ICEES: Seguros" da 13 de abril de 2012, según factura número SP/AM/072604, SP/AM/072605 y SP/AM/072606 todos de fecha 26 de febrero de 2014.	54,994				Total	\$140,794			
Fecha	Número	Nombre del Proveedor	Concepto	Importe																				
30/09/2014	PO/48	Impresora 2 Editorial, C.V.	Publicación según orden de impresión de la Secretaría de Educación, "Lecturas: Códice Educativo" da 25 de octubre de 2011, "1ra de Edición" da 16 de marzo de 2012, "Lecturas" da 14 de marzo de 2012, "Lecturas" da 14 de marzo de 2012, "ICEES: Seguros" da 2 de abril de 2012 y "Licencias, Adquisición de Equipos" da 10 de febrero de 2012, los tres últimos SP/AM/072601, SP/AM/072601 y SP/AM/072602, todos de fecha 26 de febrero de 2014.	\$38,810																				
04/06/2014	PO/131	Impresora 2 Editorial, C.V.	Publicación según orden de impresión de la Secretaría de Comunicación Social en el periodo "El Impresor", "Gaceta Pagada a Impresores" da 14 de febrero de 2012, "ICEES: Seguros" da 13 de abril de 2012, según factura número SP/AM/072604, SP/AM/072605 y SP/AM/072606 todos de fecha 26 de febrero de 2014.	54,994																				
			Total	\$140,794																				

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																																																																																																																																	
4	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>12. * De la revisión realizada a la cuenta por cobrar número 1221 denominada "Documentos por Cobrar a Largo Plazo", con cifras al 31 de diciembre de 2014, se identificaron saldos vencidos a cargo de 839 acreditados por un total de \$22,098,331 los cuales presentan una antigüedad mayor a 12 meses, sin que el Sujeto Fiscalizado comprobara haber dado cumplimiento con lo establecido en el "Manual de Procedimientos de la Dirección de Cartera y Recuperación", y con las "Políticas Vigentes de los Criterios de Asignación de Expedientes a Gestión Judicial" respecto a ejercer las acciones de cobro por la vía extrajudicial y demanda legal. Los saldos pendientes por recuperar al 31 de diciembre de 2014 que presentan una antigüedad mayor a 12 meses, se integran de la siguiente manera:</p> <table border="1" data-bbox="730 1501 1088 1879"> <thead> <tr> <th>No</th> <th>Número Expedientes</th> <th>Fecha de Autenticación</th> <th>Fecha Primer Vencimiento</th> <th>Meses de Atraso</th> <th>Fecha Ultimo Pago</th> <th>Saldo por Pagar al 31/12/14</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>8117</td><td>3/10/08</td><td>01/05/09</td><td>55</td><td>14/07/10</td><td>822,771</td></tr> <tr><td>2</td><td>10180</td><td>24/02/09</td><td>01/10/09</td><td>50</td><td>10/10/10</td><td>9,224</td></tr> <tr><td>3</td><td>10530</td><td>24/07/09</td><td>01/05/10</td><td>50</td><td>10/10/10</td><td>7,884</td></tr> <tr><td>4</td><td>10548</td><td>24/07/09</td><td>01/05/10</td><td>50</td><td>10/10/10</td><td>17,683</td></tr> <tr><td>5</td><td>14137</td><td>24/05/02</td><td>01/04/05</td><td>52</td><td>24/02/10</td><td>24,151</td></tr> <tr><td>6</td><td>14483</td><td>24/01/04</td><td>01/04/08</td><td>50</td><td>13/02/10</td><td>52,080</td></tr> <tr><td>7</td><td>14684</td><td>01/05/08</td><td>01/04/09</td><td>56</td><td>10/10/12</td><td>38,394</td></tr> <tr><td>8</td><td>15448</td><td>21/05/05</td><td>01/04/06</td><td>49</td><td>01/10/10</td><td>10,854</td></tr> <tr><td>9</td><td>15622</td><td>01/05/09</td><td>01/05/09</td><td>55</td><td>01/10/10</td><td>11,259</td></tr> <tr><td>10</td><td>15856</td><td>12/05/03</td><td>01/05/03</td><td>50</td><td>01/10/10</td><td>325,000</td></tr> <tr><td>11</td><td>15939</td><td>11/10/03</td><td>01/10/05</td><td>50</td><td>11/02/10</td><td>8,373</td></tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="1096 1501 1453 1879"> <thead> <tr> <th>No</th> <th>Número Expedientes</th> <th>Fecha de Autenticación</th> <th>Fecha Primer Vencimiento</th> <th>Meses de Atraso</th> <th>Fecha Ultimo Pago</th> <th>Saldo por Pagar al 31/12/14</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>28</td><td>27164</td><td>04/10/03</td><td>01/05/07</td><td>58</td><td>19/12/11</td><td>88,713</td></tr> <tr><td>30</td><td>27269</td><td>21/06/02</td><td>01/05/05</td><td>54</td><td>04/07/10</td><td>42,051</td></tr> <tr><td>31</td><td>28203</td><td>17/06/03</td><td>01/05/06</td><td>50</td><td>09/10/10</td><td>62,376</td></tr> <tr><td>32</td><td>27172</td><td>24/05/02</td><td>01/04/05</td><td>54</td><td>08/10/10</td><td>26,107</td></tr> <tr><td>34</td><td>22303</td><td>19/07/03</td><td>01/07/08</td><td>49</td><td>14/10/10</td><td>48,322</td></tr> <tr><td>35</td><td>22525</td><td>15/02/03</td><td>01/07/09</td><td>51</td><td>08/09/11</td><td>293,174</td></tr> <tr><td>36</td><td>24061</td><td>24/02/04</td><td>01/05/09</td><td>50</td><td>26/03/11</td><td>64,502</td></tr> <tr><td>38</td><td>24185</td><td>17/06/03</td><td>01/10/01</td><td>26</td><td>03/10/10</td><td>46,284</td></tr> <tr><td>39</td><td>24883</td><td>10/02/00</td><td>01/10/01</td><td>45</td><td>26/10/12</td><td>300,003</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>16/04/11</td><td>18,587</td></tr> </tbody> </table>	No	Número Expedientes	Fecha de Autenticación	Fecha Primer Vencimiento	Meses de Atraso	Fecha Ultimo Pago	Saldo por Pagar al 31/12/14	1	8117	3/10/08	01/05/09	55	14/07/10	822,771	2	10180	24/02/09	01/10/09	50	10/10/10	9,224	3	10530	24/07/09	01/05/10	50	10/10/10	7,884	4	10548	24/07/09	01/05/10	50	10/10/10	17,683	5	14137	24/05/02	01/04/05	52	24/02/10	24,151	6	14483	24/01/04	01/04/08	50	13/02/10	52,080	7	14684	01/05/08	01/04/09	56	10/10/12	38,394	8	15448	21/05/05	01/04/06	49	01/10/10	10,854	9	15622	01/05/09	01/05/09	55	01/10/10	11,259	10	15856	12/05/03	01/05/03	50	01/10/10	325,000	11	15939	11/10/03	01/10/05	50	11/02/10	8,373	No	Número Expedientes	Fecha de Autenticación	Fecha Primer Vencimiento	Meses de Atraso	Fecha Ultimo Pago	Saldo por Pagar al 31/12/14	28	27164	04/10/03	01/05/07	58	19/12/11	88,713	30	27269	21/06/02	01/05/05	54	04/07/10	42,051	31	28203	17/06/03	01/05/06	50	09/10/10	62,376	32	27172	24/05/02	01/04/05	54	08/10/10	26,107	34	22303	19/07/03	01/07/08	49	14/10/10	48,322	35	22525	15/02/03	01/07/09	51	08/09/11	293,174	36	24061	24/02/04	01/05/09	50	26/03/11	64,502	38	24185	17/06/03	01/10/01	26	03/10/10	46,284	39	24883	10/02/00	01/10/01	45	26/10/12	300,003						16/04/11	18,587	Correctiva	<p>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 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.</p>	<p>con las fracciones VIII y XXII bis del artículo 14 de la Ley de Acceso a la Información Pública de Protección de Datos Personales del Estado de Sonora. De igual manera, informó las medidas adoptadas para evitar su recurrencia.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado o en su caso, la fecha compromiso para su atención.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
No	Número Expedientes	Fecha de Autenticación	Fecha Primer Vencimiento	Meses de Atraso	Fecha Ultimo Pago	Saldo por Pagar al 31/12/14																																																																																																																																																															
1	8117	3/10/08	01/05/09	55	14/07/10	822,771																																																																																																																																																															
2	10180	24/02/09	01/10/09	50	10/10/10	9,224																																																																																																																																																															
3	10530	24/07/09	01/05/10	50	10/10/10	7,884																																																																																																																																																															
4	10548	24/07/09	01/05/10	50	10/10/10	17,683																																																																																																																																																															
5	14137	24/05/02	01/04/05	52	24/02/10	24,151																																																																																																																																																															
6	14483	24/01/04	01/04/08	50	13/02/10	52,080																																																																																																																																																															
7	14684	01/05/08	01/04/09	56	10/10/12	38,394																																																																																																																																																															
8	15448	21/05/05	01/04/06	49	01/10/10	10,854																																																																																																																																																															
9	15622	01/05/09	01/05/09	55	01/10/10	11,259																																																																																																																																																															
10	15856	12/05/03	01/05/03	50	01/10/10	325,000																																																																																																																																																															
11	15939	11/10/03	01/10/05	50	11/02/10	8,373																																																																																																																																																															
No	Número Expedientes	Fecha de Autenticación	Fecha Primer Vencimiento	Meses de Atraso	Fecha Ultimo Pago	Saldo por Pagar al 31/12/14																																																																																																																																																															
28	27164	04/10/03	01/05/07	58	19/12/11	88,713																																																																																																																																																															
30	27269	21/06/02	01/05/05	54	04/07/10	42,051																																																																																																																																																															
31	28203	17/06/03	01/05/06	50	09/10/10	62,376																																																																																																																																																															
32	27172	24/05/02	01/04/05	54	08/10/10	26,107																																																																																																																																																															
34	22303	19/07/03	01/07/08	49	14/10/10	48,322																																																																																																																																																															
35	22525	15/02/03	01/07/09	51	08/09/11	293,174																																																																																																																																																															
36	24061	24/02/04	01/05/09	50	26/03/11	64,502																																																																																																																																																															
38	24185	17/06/03	01/10/01	26	03/10/10	46,284																																																																																																																																																															
39	24883	10/02/00	01/10/01	45	26/10/12	300,003																																																																																																																																																															
					16/04/11	18,587																																																																																																																																																															
			<p>Manifestar las razones que dieron lugar para no haber dado cumplimiento con lo establecido con el Manual de Procedimientos de la Dirección de Cartera y Recuperación y con las Políticas Vigentes de los Criterios de Asignación de Expedientes a Gestión Judicial, en cuanto a realizar o dejar evidencia de las gestiones de cobranza por la vía extrajudicial y judicial, solicitando llevar a cabo la localización de la documentación que acredite las gestiones de cobro realizadas o en su caso para tales elaborando para tales</p>	<p>(OP) Observación en Proceso de Solventación, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación que atiende parcialmente la medida de solventación comunicada, persistiendo el monto total observado por \$22,098,331 debido a las siguientes situaciones:</p> <p>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENDER:</p> <p>I. Presentar el Informe pormenorizado respecto a las gestiones de recuperación de 464 créditos por \$6,786,665, los cuales no son candidatos a demanda judicial, según manifestó el Sujeto Fiscalizado.</p> <p>II. Acreditar copia de los convenios administrativos vigentes que fueron celebrados con los deudores respecto de 66 créditos por \$2,867,172.</p>																																																																																																																																																																	

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
12	15327 250796 010000 010000 38 242070 3032			
13	17558 010100 010000 010000 49 247170 8471			
14	19129 130503 010059 010059 50 101170 834			
15	19173 010000 010000 010000 50 221170 588			
16	19467 151163 010157 010157 55 120270 7077			
17	19537 240757 010159 010159 55 211070 17057			
18	19782 310154 010157 010157 48 070111 6384			
19	20284 150050 010159 010159 48 140710 8337			
20	20292 030059 010159 010159 49 301170 5393			
21	20307 171159 010201 010201 51 250970 16302			
22	21849 020401 010501 010501 38 220270 32226			
23	21833 210200 010100 010100 50 301170 38230			
24	21833 210200 010100 010100 50 301170 38230			
25	22012 100297 010159 010159 49 080270 41481			
26	22012 100297 010159 010159 49 080270 41481			
27	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
28	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
29	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
30	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
31	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
32	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
33	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
34	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
35	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
36	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
37	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
38	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
39	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
40	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
41	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
42	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
43	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
44	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
45	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
46	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
47	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
48	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
49	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
50	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
51	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
52	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
53	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
54	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
55	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
56	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
57	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
58	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
59	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
60	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
61	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
62	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
63	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
64	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
65	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
66	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
67	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
68	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
69	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
70	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
71	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
72	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
73	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
74	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
75	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
76	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
77	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
78	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
79	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
80	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
81	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
82	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
83	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
84	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
85	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
86	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
87	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
88	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
89	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
90	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
91	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
92	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
93	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
94	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
95	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
96	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
97	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
98	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
99	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
100	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
101	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
102	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
103	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
104	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
105	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
106	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
107	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
108	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			
109	22033 100297 010159 010159 49 080270 41481			

No.		Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis															Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
110	28344	09/01/28	01/01/00	54	1467/10	113,529	17,883	113,529	113,529	32	01/20/04	01/20/04	32	11/29/12	17,883	resulten responsables.			
111	28659	30/05/06	01/01/01	44	256/411	17,882	32	17,882	17,882	61	03/26/02	03/26/02	61	19/11/05	32,289				
112	28645	10/02/07	01/11/00	49	30/11/10	19,325	61	19,325	19,325	71	01/19/07	01/19/07	71	20/11/02	35,946				
113	28659	29/10/06	01/01/00	46	02/03/11	54,360	71	54,360	54,360	88	01/04/06	01/04/06	88	16/11/08	41,333				
114	28681	20/10/06	01/01/00	55	06/02/10	29,333	88	29,333	29,333	99	01/01/07	01/01/07	99	20/05/05	40,710				
115	28681	28/11/06	01/01/00	24	31/12/12	25,853	31	25,853	25,853	34	01/01/08	01/01/08	34	24/09/12	31,010				
116	28164	21/03/00	01/01/00	41	29/11/10	6,319	34	6,319	6,319	46	01/01/08	01/01/08	46	30/09/09	71,026				
117	28619	11/05/07	01/11/00	54	15/07/11	35,823	46	35,823	35,823	51	01/20/04	01/20/04	51	01/04/11	41,545				
118	28648	11/05/07	01/02/00	54	14/07/10	26,182	51	26,182	26,182	59	01/20/04	01/20/04	59	15/02/10	40,325				
119	28648	20/02/07	01/02/00	54	13/11/10	41,898	59	41,898	41,898	66	01/20/04	01/20/04	66	10/02/10	13,648				
120	40/27	01/01/00	01/01/00	59	06/02/10	53,545	66	53,545	53,545	73	01/20/04	01/20/04	73	11/02/10	21,533				
121	48/16	06/05/04	01/01/00	59	15/02/10	18,882	73	18,882	18,882	80	01/20/04	01/20/04	80	05/11/10	12,175				
122	41/24	21/08/05	01/01/00	54	15/02/10	52,526	80	52,526	52,526	87	01/20/04	01/20/04	87	20/05/11	20,282				
123	41/20	20/05/04	01/01/08	39	13/02/10	7,248	87	7,248	7,248	94	01/20/04	01/20/04	94	10/11/10	6,253				
124	42/03	15/01/05	01/03/00	48	28/01/12	40,932	94	40,932	40,932	101	01/20/04	01/20/04	101	02/02/12	33,535				
125	42/73	06/02/04	01/07/00	48	11/02/11	44,859	101	44,859	44,859	108	01/20/04	01/20/04	108	05/07/08	38,804				
126	43/21	06/10/04	01/04/06	49	18/11/10	17,485	108	17,485	17,485	115	01/20/04	01/20/04	115	02/02/12	13,266				
127	43/43	02/02/06	01/04/00	59	17/11/10	8,824	115	8,824	8,824	122	01/20/04	01/20/04	122	15/02/12	16,462				
128	44/69	11/05/08	01/01/01	59	24/02/10	15,322	122	15,322	15,322	129	01/20/04	01/20/04	129	12/02/10	15,667				
129	44/82	21/02/09	01/05/00	59	08/02/10	5,970	129	5,970	5,970	136	01/20/04	01/20/04	136	05/07/08	38,804				
130	44/82	21/02/09	01/05/00	59	08/02/10	11,116	136	11,116	11,116	143	01/20/04	01/20/04	143	02/02/12	13,266				
131	44/82	21/02/09	01/05/00	59	08/02/10	11,116	143	11,116	11,116	150	01/20/04	01/20/04	150	05/07/08	38,804				
132	45/59	30/10/05	01/01/00	48	11/02/10	25,549	150	25,549	25,549	157	01/20/04	01/20/04	157	02/02/12	13,266				
133	45/83	31/10/05	01/01/00	58	11/02/10	5,535	157	5,535	5,535	164	01/20/04	01/20/04	164	05/07/08	38,804				
134	46/20	21/02/06	01/01/01	58	11/02/10	3,533	164	3,533	3,533	171	01/20/04	01/20/04	171	02/02/12	13,266				
135	46/20	21/02/06	01/01/01	58	11/02/10	3,533	171	3,533	3,533	178	01/20/04	01/20/04	178	05/07/08	38,804				
136	47/04	15/06/05	01/01/01	31	31/05/12	32,778	178	32,778	32,778	185	01/20/04	01/20/04	185	02/02/12	13,266				
137	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	185	11,017	11,017	192	01/20/04	01/20/04	192	05/07/08	38,804				
138	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	192	11,017	11,017	199	01/20/04	01/20/04	199	02/02/12	13,266				
139	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	199	11,017	11,017	206	01/20/04	01/20/04	206	05/07/08	38,804				
140	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	206	11,017	11,017	213	01/20/04	01/20/04	213	02/02/12	13,266				
141	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	213	11,017	11,017	220	01/20/04	01/20/04	220	05/07/08	38,804				
142	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	220	11,017	11,017	227	01/20/04	01/20/04	227	02/02/12	13,266				
143	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	227	11,017	11,017	234	01/20/04	01/20/04	234	05/07/08	38,804				
144	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	234	11,017	11,017	241	01/20/04	01/20/04	241	02/02/12	13,266				
145	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	241	11,017	11,017	248	01/20/04	01/20/04	248	05/07/08	38,804				
146	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	248	11,017	11,017	255	01/20/04	01/20/04	255	02/02/12	13,266				
147	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	255	11,017	11,017	262	01/20/04	01/20/04	262	05/07/08	38,804				
148	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	262	11,017	11,017	269	01/20/04	01/20/04	269	02/02/12	13,266				
149	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	269	11,017	11,017	276	01/20/04	01/20/04	276	05/07/08	38,804				
150	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	276	11,017	11,017	283	01/20/04	01/20/04	283	02/02/12	13,266				
151	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	283	11,017	11,017	290	01/20/04	01/20/04	290	05/07/08	38,804				
152	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	290	11,017	11,017	297	01/20/04	01/20/04	297	02/02/12	13,266				
153	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	297	11,017	11,017	304	01/20/04	01/20/04	304	05/07/08	38,804				
154	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	304	11,017	11,017	311	01/20/04	01/20/04	311	02/02/12	13,266				
155	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	311	11,017	11,017	318	01/20/04	01/20/04	318	05/07/08	38,804				
156	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	318	11,017	11,017	325	01/20/04	01/20/04	325	02/02/12	13,266				
157	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	325	11,017	11,017	332	01/20/04	01/20/04	332	05/07/08	38,804				
158	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	332	11,017	11,017	339	01/20/04	01/20/04	339	02/02/12	13,266				
159	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	339	11,017	11,017	346	01/20/04	01/20/04	346	05/07/08	38,804				
160	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	346	11,017	11,017	353	01/20/04	01/20/04	353	02/02/12	13,266				
161	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	353	11,017	11,017	360	01/20/04	01/20/04	360	05/07/08	38,804				
162	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	360	11,017	11,017	367	01/20/04	01/20/04	367	02/02/12	13,266				
163	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	367	11,017	11,017	374	01/20/04	01/20/04	374	05/07/08	38,804				
164	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	374	11,017	11,017	381	01/20/04	01/20/04	381	02/02/12	13,266				
165	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	381	11,017	11,017	388	01/20/04	01/20/04	388	05/07/08	38,804				
166	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	388	11,017	11,017	395	01/20/04	01/20/04	395	02/02/12	13,266				
167	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	395	11,017	11,017	402	01/20/04	01/20/04	402	05/07/08	38,804				
168	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	402	11,017	11,017	409	01/20/04	01/20/04	409	02/02/12	13,266				
169	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	409	11,017	11,017	416	01/20/04	01/20/04	416	05/07/08	38,804				
170	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	416	11,017	11,017	423	01/20/04	01/20/04	423	02/02/12	13,266				
171	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	423	11,017	11,017	430	01/20/04	01/20/04	430	05/07/08	38,804				
172	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10	11,017	430	11,017	11,017	437	01/20/04	01/20/04	437	02/02/12	13,266				
173	47/59	30/10/05	01/01/01	59	08/02/10														

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis						Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado		
243	60147	1761002	0101007	43	0106911	35,980	2205004	0107009	49	2511710	5,836
244	60622	1408003	0101007	25	3011012	61,662	2605004	0107008	49	2611100	7,188
245	60819	2002002	0101007	49	2611100	33,584	0410004	0107007	72	0501109	17,864
309	60656	1110004	0101008	50	0611100	5,715	2206007	0101012	46	1103011	27,364
310	60809	1410004	0101007	37	1302011	16,881	2806007	0101009	49	2211100	5,660
311	60810	2510004	0101008	50	0611100	7,055	0506007	0101012	58	1705010	10,419
312	60197	2510004	0101008	50	0611100	9,469	0506007	0103012	25	2611102	37,225
313	60212	2710004	0101008	49	3011010	7,763	0606007	0101012	46	1402011	23,226
314	60447	1701005	0101007	56	1402010	11,810	1106007	0101012	55	0106010	24,818
315	60665	3101005	0101008	49	2711100	13,810	1206007	0101012	61	0107209	12,566
316	60683	0402005	0101008	70	1606009	9,102	1606007	0101012	58	0403010	31,441
317	60705	1702005	0101007	26	1211012	12,548	1606007	0101012	58	0403010	31,441
318	60707	0702005	0101008	71	1602009	9,056	1306007	0101012	57	0006009	27,584
319	60733	1002005	0101009	50	0811100	5,328	1306007	0101012	57	0103009	49,010
320	60736	1102005	0101007	35	2701012	14,455	1306007	0101012	27	1505012	63,663
321	60808	1702005	0101007	51	2606010	10,119	1306007	0103013	48	2012010	25,863
322	60808	1702005	0101007	32	3004012	12,164	2605007	0101009	27	1605012	13,261
323	60827	2602005	0101007	41	2601011	26,487	0410004	0101012	57	1605012	13,261
324	60865	1601005	0101008	49	0612010	26,637	0410004	0101012	27	1605012	13,261
325	60961	2102005	0101007	52	0109010	22,228	0410004	0101012	27	1605012	13,261
326	60972	2102005	0101008	53	1601010	17,750	0410004	0101012	54	0105009	27,418
327	60972	2102005	0101008	53	1601010	17,750	0410004	0101012	54	0105009	27,418
328	60972	2102005	0101008	28	3006012	45,520	0410004	0101012	24	2102012	72,875
329	60972	2102005	0101007	30	0101009	24,846	0410004	0101012	31	2606009	35,389
330	60972	2102005	0101008	30	0611100	6,025	0410004	0101012	30	3005012	12,669
331	60972	2102005	0101007	37	2601012	17,140	0410004	0101012	30	3005012	12,669
332	70562	1005005	0101012	37	2608012	27,266	0410004	0101012	51	1601012	26,912
333	70462	1501005	0101008	49	0611100	34,345	0410004	0101012	25	2101012	27,364
334	70462	1501005	0101008	49	0611100	34,345	0410004	0101012	25	2101012	27,364
335	70944	0912005	0101008	50	2611100	7,269	0410004	0101012	70	0103009	13,680
336	70901	2601005	0101008	48	2611100	9,300	0410004	0101012	63	0103009	13,680
337	71015	2002005	0101008	59	0607010	11,720	0410004	0101012	63	0103009	13,680
338	71188	0903005	0101008	49	2611100	13,286	0410004	0101012	63	0103009	13,680
339	71255	2303005	0101008	43	2611100	15,363	0410004	0101012	63	0103009	13,680
340	71469	0904005	0101008	39	2609011	24,163	0410004	0101012	63	0103009	13,680
341	71741	2501005	0101012	41	2202011	30,128	0410004	0101012	61	0102008	14,441
342	71956	3003007	0101012	31	2205012	30,128	0410004	0101012	61	0102008	14,441
343	72022	1506005	0101008	59	3001010	11,866	0410004	0101012	63	0103009	13,680
344	72042	2506005	0101008	05	1606009	8,308	0410004	0101012	63	0103009	13,680
345	72084	2506005	0101008	49	2611100	11,563	0410004	0101012	63	0103009	13,680
346	72084	2506005	0101013	58	2403010	18,962	0410004	0101012	63	0103009	13,680
347	72078	2006005	0104008	55	2405010	27,669	0410004	0101012	63	0103009	13,680
348	72178	2106005	0101008	50	3001010	6,943	0410004	0101012	63	0103009	13,680
349	72811	2506005	0101008	50	3001010	6,943	0410004	0101012	63	0103009	13,680
350	72824	2606005	0101008	59	1502010	5,119	0410004	0101012	24	2612012	73,658
351	72949	3006005	0103008	70	0303009	9,155	0410004	0101007	34	2102012	41,123
352	72949	0910005	0101002	58	1509010	14,647	0410004	0101007	43	2005011	32,114
353	72960	1506005	0101008	49	2611100	11,667	0410004	0101007	62	2101009	22,568
354	72972	1206007	0103012	24	1612012	12,669	0410004	0101007	33	2203012	26,252
355	73071	0901007	0101008	55	0202012	28,871	0410004	0101007	29	0208012	26,252
356	73411	2401007	0101008	50	1502010	11,863	0410004	0101007	63	2106009	51,267
357	73411	2401007	0101008	50	1502010	11,863	0410004	0101007	63	2106009	51,267
358	73932	0203007	0101013	49	1711010	17,219	0410004	0101007	26	1201012	30,884
359	73932	0203007	0101013	49	1711010	17,219	0410004	0101007	26	1201012	30,884
360	74009	1402007	0101008	72	0101009	3,714	0410004	0101008	71	1102009	50,262
361	74150	2506007	0101008	50	2609010	8,666	0410004	0101009	65	2101009	9,968
362	74150	2506007	0101008	50	2609010	8,666	0410004	0101009	65	2101009	9,968
363	74153	0702007	0101009	49	0611100	9,347	0410004	0101008	53	2007010	20,716
364	74153	0702007	0101009	49	0611100	9,347	0410004	0101008	53	2007010	20,716
365	74153	0702007	0101009	49	0611100	9,347	0410004	0101008	53	2007010	20,716
366	74153	0702007	0101009	49	0611100	9,347	0410004	0101008	53	2007010	20,716
367	74441	0901007	0101012	27	2008012	20,066	0410004	0101008	61	0102009	24,046
368	74523	0106007	0101012	72	0901009	45,744	0410004	0101009	68	3004009	56,194
369	74578	0106007	0101012	70	0106009	58,130	0410004	0101009	68	3004009	56,194
370	74188	0701008	0101013	28	2209012	30,330	0410004	0101007	35	2202011	20,014
371	74842	1403007	0101011	29	1701011	15,008	0410004	0101007	29	1903009	61,016
435	80144	0601005	0106008	31	3207012	18,586	0410004	0101007	66	0102012	15,086
436	80144	1201005	0106008	31	3207012	18,586	0410004	0101007	66	0102012	15,086
437	80664	2502008	0101012	26	0101012	64,542	0410004	0101012	87	2205009	30,810
438	80664	0411005	0101007	31	0608012	18,104	0410004	0101012	61	0102009	17,173

A R3

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Medida de Solventación	Tipo de Observación	Situación Actual Después del Análisis Realizado									
435	8015	06/02/05	01/02/05	63	26/02/05	30/33	592	9355	10/02/08	01/07/12	49	01/03/11	57/69
441	8040	13/02/06	01/07/07	31	06/05/12	11/42	593	9662	10/05/08	01/07/12	54	04/03/09	27/38
444	8145	15/05/06	01/01/08	71	30/10/09	13/26	594	9650	10/05/08	01/07/12	70	01/03/09	15/45
445	8272	14/06/06	01/05/10	29	31/07/12	91/72	595	9484	11/03/08	01/07/12	68	20/04/09	20/39
446	8304	05/07/06	01/01/08	70	21/02/09	15/68	596	9483	12/03/08	01/07/12	64	01/03/09	18/62
447	8375	25/07/08	01/07/12	26	18/10/12	8/55	597	9482	15/03/08	01/07/12	43	01/03/11	46/18
448	8426	19/11/08	01/02/09	65	20/04/09	72/66	598	9473	25/10/08	01/07/12	64	01/03/09	40/12
449	8488	21/03/08	01/11/09	57	15/04/10	21/57	599	9472	15/10/08	01/07/12	67	20/01/11	18/24
448	8523	21/02/07	01/01/10	28	20/08/12	22/29	511	9482	07/11/08	01/07/12	27	21/05/12	37/61
450	8118	05/03/07	01/07/12	35	25/05/10	28/106	512	9469	09/10/09	01/07/12	64	01/03/09	14/68
451	8192	13/05/07	01/02/12	33	05/04/12	8/136	513	9466	09/10/09	01/07/12	25	01/12/12	18/24
452	8138	15/02/08	01/02/12	44	17/05/11	29/379	514	9469	13/10/09	01/07/12	64	01/03/09	19/22
453	8178	17/07/08	01/06/12	25	12/12/12	22/334	515	9469	13/10/09	01/07/12	58	01/03/10	43/86
454	8183	19/10/07	01/07/12	38	01/03/10	14/129	515	9662	15/01/09	01/07/12	58	22/07/10	9/72
455	8216	20/02/08	01/07/12	28	20/08/12	20/988	517	9612	15/01/09	01/07/12	61	01/03/09	24/153
456	8271	20/02/08	01/07/12	34	14/02/12	13/117	519	9508	20/10/08	01/07/12	61	01/03/09	19/267
458	8275	20/02/08	01/07/12	39	20/09/11	21/082	520	9506	20/10/08	01/07/12	63	01/03/09	36/995
459	8294	15/02/08	01/07/12	25	29/11/12	31/439	521	9416	20/10/08	01/07/12	53	20/08/10	11/897
460	8250	10/10/08	01/07/12	30	01/03/09	15/274	523	9423	20/10/08	01/07/12	66	20/08/10	12/285
461	8261	03/10/08	01/07/12	64	01/03/09	17/036	524	9554	09/10/09	01/11/12	61	01/03/09	22/114
462	8261	03/10/08	01/07/12	64	01/03/09	17/036	525	9553	09/10/09	01/11/12	61	01/03/09	15/801
463	8261	03/10/08	01/07/12	64	01/03/09	17/036	526	9554	09/10/09	01/11/12	61	01/03/09	20/807
464	8271	10/10/08	01/07/12	25	29/11/12	15/908	528	9611	20/10/08	01/07/12	55	01/03/09	21/801
465	8278	20/10/08	01/07/12	37	01/03/10	36/448	529	9611	20/10/08	01/07/12	42	26/09/11	12/185
466	8285	21/10/08	01/07/12	49	01/03/10	36/448	530	9611	20/10/08	01/07/12	55	01/03/09	28/193
467	8304	20/10/08	01/07/12	69	19/04/09	25/490	531	9611	09/10/09	01/07/12	53	01/03/10	15/529
468	8301	20/10/08	01/07/12	68	01/03/09	12/176	532	9680	10/02/09	01/12/12	63	21/03/10	20/444
470	8162	10/03/08	01/07/12	63	25/05/09	51/119	533	9680	10/02/09	01/12/12	49	01/12/10	41/019
472	8379	03/07/09	01/07/12	64	04/05/09	31/443	534	9680	10/02/09	01/12/12	57	14/04/10	20/615
473	8331	05/03/08	01/07/12	70	01/03/09	12/467	535	9628	13/06/09	01/07/12	43	01/03/11	28/013
474	8314	05/03/08	01/07/12	66	10/07/09	15/182	536	9642	13/06/09	01/07/12	64	1/03/09	25/727
485	8304	11/03/08	01/07/12	64	01/03/09	38/712	537	9630	17/02/09	01/07/12	64	01/03/11	42/845
486	8304	11/03/08	01/07/12	64	01/03/09	38/712	538	9638	19/02/09	01/07/12	46	01/03/11	50/379
487	8360	11/03/08	01/07/12	61	01/12/09	33/433	540	9627	20/02/09	01/07/12	55	20/05/10	15/184
488	8365	12/03/08	01/07/12	41	26/07/11	33/342	541	9638	20/02/09	01/07/12	46	01/03/11	12/132
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	542	9628	20/02/09	01/07/12	46	01/03/11	15/184
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	543	9628	20/02/09	01/07/12	46	01/03/11	15/184
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	544	9628	20/02/09	01/07/12	46	01/03/11	15/184
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	545	9628	20/02/09	01/07/12	46	01/03/11	15/184
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	546	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	547	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	548	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	549	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	550	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	551	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	552	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	553	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	554	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	555	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	556	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	557	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	558	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	559	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	560	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	561	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	562	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	563	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	564	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	565	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	566	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	567	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	568	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	569	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	570	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307
489	8378	14/03/08	01/07/12	54	30/09/11	35/342	571	9642	17/02/09	01/07/12	40	05/09/11	43/307

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis										Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
572	9740	100806	020114	50	020110	20.856	5854	190310	000713	37	011211	17.229	18.556
573	9743	100806	010212	62	301609	10.260	5853	110310	000713	49	031210	18.456	
574	9743	250606	011212	61	301609	17.506	5857	110310	000712	37	011211	43.568	
575	9742	191006	011212	37	011211	15.524	5856	110310	000712	43	011211	43.505	
576	9744	070010	005913	48	006011	12.284	5854	171010	000712	37	011211	27.189	
577	9758	020010	010713	48	011210	23.230	5859	280310	000311	31	180512	12.601	
578	9785	060010	011113	40	010811	12.352	5860	240310	000311	35	260112	35.228	
579	9786	060010	010713	45	011210	28.914	5862	180510	000712	24	191212	31.868	
580	9786	100110	010213	45	010811	11.056	5864	160410	010712	45	210311	26.684	
581	9775	100110	000712	41	010811	28.448	5866	150410	010712	25	220110	19.162	
582	9775	130110	000713	40	011210	25.548	5867	150410	010712	25	050211	21.806	
583	9782	130110	000713	55	010610	10.967	5868	160410	010712	37	050211	21.806	
584	9782	130110	000713	52	010510	9.686	5869	160410	010712	37	050211	21.806	
585	9788	140110	000913	52	010510	41.606	5870	180510	010712	40	010811	77.894	
586	9787	140110	000913	37	011211	50.616	5871	180510	010712	46	010311	11.331	
587	9781	140110	000913	40	010511	7.532	5872	180510	010712	53	280110	9.379	
588	9784	140110	010212	55	010610	6.172	5873	180510	010712	38	011211	7.776	
589	9784	140110	010212	55	010610	15.056	5874	180510	010712	46	140811	44.421	
590	9784	140110	010212	45	010311	10.893	5875	180510	010712	46	140811	35.568	
591	9794	140110	010212	45	010311	34.188	5876	180510	010712	43	140811	35.568	
592	9640	140110	010212	45	010512	7.992	5877	180510	010712	43	030911	11.867	
593	9648	150110	010213	42	011210	8.180	5878	180510	010712	49	131210	8.432	
594	9818	150110	010213	42	011210	14.087	5879	180510	010712	49	131210	8.432	
595	9624	200110	010913	37	260512	18.616	5880	190411	000712	40	010811	18.115	
596	9624	200110	010913	37	260512	15.779	5881	190411	000712	40	010811	18.115	
597	9628	210010	010212	33	260312	15.779	5882	190411	000712	40	010811	18.115	
598	9628	210010	010212	36	220112	12.178	5883	190411	000712	40	010811	18.115	
599	9632	220010	010212	48	010811	15.099	5884	190411	000712	40	010811	18.115	
600	9634	220010	010212	55	010610	13.200	5885	190411	000712	40	010811	18.115	
601	9636	250010	010713	55	010510	14.814	5886	190411	000712	40	010811	18.115	
602	9452	250010	010713	37	011211	57.656	5887	190411	000712	40	010811	18.115	
603	9466	250010	011113	43	010611	12.178	5888	190411	000712	40	010811	18.115	
604	9405	300510	010714	49	031210	7.227	5889	190411	000712	40	010811	18.115	
605	9462	310010	010713	48	050111	11.347	5890	190411	000712	40	010811	18.115	
606	9509	210010	011213	43	010611	8.543	5891	190411	000712	40	010811	18.115	
607	9549	200110	010913	58	160310	12.560	5892	190411	000712	40	010811	18.115	
608	9566	250010	010713	45	010311	18.198	5893	190411	000712	40	010811	18.115	
609	9589	250110	010213	40	010811	9.874	5894	190411	000712	40	010811	18.115	
610	9581	060510	010713	30	020712	54.627	5895	190411	000712	40	010811	18.115	
611	9638	020210	010213	52	010510	9.663	5896	190411	000712	40	010811	18.115	
612	9654	020210	010213	56	060210	10.020	5897	190411	000712	40	010811	18.115	
613	9674	020210	010213	56	060210	15.812	5898	190411	000712	40	010811	18.115	
614	9686	030210	010412	32	300412	16.154	5899	190411	000712	40	010811	18.115	
615	9722	030210	010412	32	080512	20.033	5900	190411	000712	40	010811	18.115	
616	9742	040210	010712	45	010311	26.825	5901	190411	000712	40	010811	18.115	
617	9877	050210	010212	54	210712	24.476	5902	190411	000712	40	010811	18.115	
618	9880	050210	010212	25	210712	20.548	5903	190411	000712	40	010811	18.115	
619	9882	050210	010212	45	010311	12.034	5904	190411	000712	40	010811	18.115	
620	9804	110210	010813	48	201210	11.226	5905	190411	000712	40	010811	18.115	
621	9804	110210	010813	36	110112	7.444	5906	190411	000712	40	010811	18.115	
622	9804	110210	010813	39	110111	40.145	5907	190411	000712	40	010811	18.115	
623	9804	110210	010813	46	010311	10.175	5908	190411	000712	40	010811	18.115	
624	101826	300610	010212	31	150612	10.175	5909	190411	000712	40	010811	18.115	
625	101811	300610	010212	30	220211	29.856	5910	190411	000712	40	010811	18.115	
626	101918	010510	010213	36	220211	18.842	5911	190411	000712	40	010811	18.115	
627	101959	010510	010213	38	220211	23.684	5912	190411	000712	40	010811	18.115	
628	101959	010510	010213	38	220211	23.684	5913	190411	000712	40	010811	18.115	
629	101959	010510	010213	38	220211	14.256	5914	190411	000712	40	010811	18.115	
630	101735	210610	010714	46	030211	10.177	5915	190411	000712	40	010811	18.115	
631	101785	210610	010714	46	030211	10.177	5916	190411	000712	40	010811	18.115	
632	101785	210610	010714	46	030211	8.061	5917	190411	000712	40	010811	18.115	
633	101818	210610	010714	46	030211	10.177	5918	190411	000712	40	010811	18.115	
634	101826	300610	010212	31	150612	10.175	5919	190411	000712	40	010811	18.115	
635	101918	010510	010213	36	220211	18.842	5920	190411	000712	40	010811	18.115	
636	101959	010510	010213	38	220211	23.684	5921	190411	000712	40	010811	18.115	
637	101959	010510	010213	38	220211	14.256	5922	190411	000712	40	010811	18.115	
638	101959	010510	010213	38	220211	10.177	5923	190411	000712	40	010811	18.115	
639	102045	240510	010714	46	030211	10.177	5924	190411	000712	40	010811	18.115	
640	102051	000510	010212	37	140211	10.177	5925	190411	000712	40	010811	18.115	
641	102144	000510	010212	37	140211	25.143	5926	190411	000712	40	010811	18.115	
642	102158	000510	010212	36	091111	16.869	5927	190411	000712	40	010811	18.115	
643	102173	000510	010212	45	010411	18.123	5928	190411	000712	40	010811	18.115	

