



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización



INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL 2014

Tomo I: Poder Ejecutivo

30 de agosto 2015

Informe de Resultados
de la Revisión de la
Cuenta de la Hacienda Pública Estatal
2014
Poder Ejecutivo

Hermosillo, Sonora, agosto del año 2015

01/04/15

I. Análisis de la Información Recibida	4
II. Resultados de la Gestión Financiera	7
2.1 Estados Financieros	8
2.2 Análisis a la Gestión Financiera	18
2.3 Indicadores de Gestión Financiera	23
III. Resultados del Ejercicio Presupuestario	25
3.1 Ingresos	26
3.1.1 Ingreso Total	26
3.1.1.1 Ingresos Fiscales Estatales	32
3.1.1.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	41
3.1.1.3 Participaciones, Aportaciones Federales y Convenios de Descentralización y Reasignación de Recursos	42
3.1.1.3.1 Participaciones	43
3.1.1.3.2 Aportaciones	44
3.1.1.3.3 Convenios de Descentralización y Reasignación de Recursos	46
3.1.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	47
3.1.1.4.1 Ingresos Propios de las Entidades Paraestatales	47
3.1.1.4.2 Subsidios y Subvenciones	53
3.1.1.4.3 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos	55
3.1.1.5 Ingresos Derivados de Financiamiento	55
3.2 Egresos	57
3.2.1 Por Clasificación Administrativa	59
3.2.1.1 Poder Ejecutivo	60
3.2.1.1.1 Transferencias al Poder Legislativo	61
3.2.1.1.2 Transferencias al Poder Judicial	61
3.2.1.1.3 Poder Ejecutivo y Desarrollo Municipal	62
a) Administración Directa	
b) Administración Paraestatal	
3.2.1.2 Transferencias a Órganos Autónomos y Universidades Superiores Autónomas	82
3.2.2 Por Clasificación por Objeto del Gasto	86
3.2.2.1 (1000) Servicios Personales	89
3.2.2.2 (2000) Materiales y Suministros	93
3.2.2.3 (3000) Servicios Generales	98
3.2.2.4 (4000) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	105
3.2.2.5 (5000) Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	116
3.2.2.6 (6000) Inversión Pública y (7000) Inversiones Financieras y Otras	119

Provisiones	
3.2.2.7 (8000) Participaciones y Aportaciones	129
3.2.2.8 (9000) Deuda Pública	132
3.2.3 Por Clasificación Programática	135
3.3 Análisis del Resultado del Ejercicio Presupuestario	140
3.4 Situación de la Deuda Pública	140
3.5 Situación de los Activos del Patrimonio	146
3.6 Análisis de los Resultados de las Finanzas Públicas por	
Indicadores de Gestión Gubernamental	149
IV. Resultados del Cumplimiento de Metas	153
4.1 Cumplimiento de Metas del Poder Ejecutivo (Dependencias y Entidades)	154
4.2 Evaluación al Cumplimiento de Metas de los Programas y Ejes Rectores del Plan Estatal de Desarrollo	160
V. Observaciones Derivadas de la Revisión de la Cuenta Pública 2014	161
5.1 Observaciones del Ejercicio 2014	162
5.1.1 Poder Ejecutivo	163
5.1.1.1 Administración Directa I Parte	
<u>2/4</u>	
5.1.1.1 Administración Directa II Parte	261
<u>3/4</u>	
5.1.1.2 Administración Pública Paraestatal I Parte	
-	
5.1.1.2 Administración Pública Paraestatal II Parte	525
<u>4/4</u>	
5.1.1.2 Administración Pública Paraestatal III Parte	788
5.2 Otros Organismos	955
5.3 Hallazgos y Recomendaciones de las Auditorías de Desempeño	980
VI. Otras Auditorías Financieras	994
Despacho Sotomayor Elías, S.C.	
VII. Consideraciones Finales	1023
ANEXOS	
· Dictámenes de Auditores Externos por la revisión a Organismos de la Administración Pública Paraestatal, e Instituciones de Educación Superior Autónomas	

La Secretaría de Economía con un incremento de 485 millones 536 mil pesos, el cual se integra principalmente por el capítulo de Inversión Pública por 469 millones 6 mil pesos; el capítulo de Servicios Generales con incremento por 31 millones 226 mil pesos; incremento en el capítulo de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 21 millones 535 mil pesos y decremento en el capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 39 millones 960 mil pesos, entre otros.

Los recursos devengados por esta Dependencia se financiaron como sigue:

Secretaría de Economía
Fuente Financiera
(Miles de Pesos)

Fuente Financiera	Devengado
Recursos Propios	369,856
Home Port	299,700
Contingencias Económicas Inversiones 2014	223,734
Contingencias Económicas	8,784
Total Fuentes Financieras	902,074

Los recursos devengados en el capítulo 4000 de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se presentaron como sigue:

Consejo para la Promoción Económica de Sonora registró transferencias por 77 millones 391 mil pesos;

Comisión de Fomento al Turismo se le transfirieron recursos por 85 millones 981 mil pesos, presentando un incremento de 51 millones 720 mil pesos y se pagaron recursos por 75 millones 831 mil pesos;

Fondo Nuevo Sonora registró transferencias por 40 millones 227 mil pesos, presentando incremento por 2 millones 83 mil pesos;

Fideicomiso Operadora de Proyectos Estratégicos del Estado (Impulsor) se le registraron recursos por 14 millones 508 mil pesos, presentando decremento de 18 millones 77 mil pesos;

Comisión de Energía del Estado de Sonora se registró un monto de 4 millones 69 mil pesos;

Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología se le transfirieron recursos por 7 millones 792 mil pesos;

FUENTE FINANCIERA	DEVENGADO
Federativas (FAFEF) 2009	
Ramo 23 Proyecto Desarrollo Regional 2014-4	128
FAMEB 2011	34
Total Fuentes Financieras	3,184,234

Esta dependencia registra recursos devengados de los siguientes organismos descentralizados:

Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora (Incluye Delfinario) presenta transferencias devengadas por 109 millones 766 mil pesos; Junta de Caminos del Estado de Sonora por 119 millones 794 mil pesos, Consejo Estatal para la Concertación de la Obra Pública por 22 millones 384 mil pesos; Telefonía Rural por 5 millones 599 mil pesos; Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora por 12 millones 928 mil pesos y del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa 92 millones 40 mil pesos.

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora con un decremento de 108 millones 268 mil pesos. Este decremento se presentó en el capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, derivado del registro virtual que se realiza por los Egresos realizados con los Ingresos Propios de esta Institución.

La Secretaría del Trabajo con un decremento de 28 millones 609 mil pesos, integrado por el capítulo de Inversiones Financieras y Otras Provisiones con decremento de 37 millones de pesos; decremento en el capítulo de Servicios Generales por 3 millones 371 mil pesos; y el incremento en Servicios Personales por 14 millones 210 mil pesos, entre otros.

Los recursos devengados en esta Secretaría que fueron por 111 millones 291 mil pesos, se financiaron con Recursos Propios por 106 millones 728 mil pesos y Recursos Federales de “Contingencias Económicas” por 4 millones 563 mil pesos.

b) Administración Paraestatal

La información incluida en el Tomo del Poder Ejecutivo de la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo 2014, presentó Ingresos Propios y Egresos con la captación de Ingresos Propios de las Entidades Paraestatales con el mismo importe por 5 mil 974 millones 983 mil pesos, de los cuales se había presupuestado originalmente un monto de 6 mil 356 millones 5 mil pesos, representando un decremento por 381 millones 22 mil pesos, es decir el 6% inferior con relación al original.

Concepto	Presupuesto		Variación	
	Original	Devengado	Absoluta	%
Contingencias Económicas Inversión 2014-2	0	133,267	133,267	
Ramo 23 Fondo de Infraestructura Deportiva 2014	0	116,981	116,981	
Ramo 23 Pavimentación 139.2 MDP	0	111,659	111,659	
Convenio Reasignación Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT) 229 MDP	0	104,314	104,314	
Convenio de Reasignación SCT 2013	0	79,125	79,125	
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP) Federal	0	62,804	62,804	
Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica (FAMEB) 2013	0	60,908	60,908	
Ramo 23 Programas Regionales 540 MDP	0	44,920	44,920	
Ramo 23 Programas Regionales 39.9 MDP	0	35,844	35,844	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2013	0	33,789	33,789	
Ramo 23 Proyectos de Desarrollo Regional 765.5 MDP	0	25,360	25,360	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2012	0	22,444	22,444	
CDI Proyectos Estratégicos	0	15,944	15,944	
Obra Asociada a otros Financiamientos	0	15,767	15,767	
Ramo 23 Fondo de Cultura 2014	0	13,495	13,495	
Programas SEC-CENDIS	0	10,000	10,000	
Convenios Educación	0	8,663	8,663	
Convenios con Seguridad Pública	0	8,561	8,561	
Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Superior (FAMES) 2013	0	6,578	6,578	
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP) Federal 2013	0	6,460	6,460	
Ramo 23 Programas Regionales Hermosillo	0	4,995	4,995	
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP) Estatal 2013	0	3,689	3,689	
Fondo de Aportaciones Múltiples Educación Básica (FAMEB) 2012	0	3,561	3,561	
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP) Federal 2012	0	3,396	3,396	
Convenio Media Superior 2013	0	1,382	1,382	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2011	0	678	678	
Fondo para la Infraestructura Social Estatal (FISE) 2013	0	544	544	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2009	0	225	225	
Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE) 2014	50,780	50,936	156	0.3
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP) Federal 2011	0	117	117	
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAMEB)	0	34	34	

IV. Resultados del Cumplimiento de Metas

4.1 Cumplimiento de Metas por Dependencias y Entidades

La información analítica que se presenta abarca un universo de 3,928 metas programadas, habiéndose alcanzado al final del ejercicio 2014 un total de 4,455 metas.

A continuación se muestra cuadro con:

Poderes/Dependencias/Organismos Autónomos/Entidades	Metas	
	Originales	Reportadas al Cierre de Cuenta Pública 2014
Dependencias		
Ejecutivo del Estado	42	39
Secretaría de Gobierno	99	99
Secretaría de Hacienda	230	230
Secretaría de la Contraloría General	79	79
Secretaría de Desarrollo Social	45	54
Secretaría de Educación y Cultura	148	147
Secretaría de Salud Pública	49	68
Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano	485	844
Secretaría de Economía	36	36
Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura	60	61
Procuraduría General de Justicia	19	19
Secretaría de Seguridad Pública	88	59
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	1	1
Secretaría del Trabajo	48	48
Junta de Conciliación y Arbitraje	9	9
Oficialía Mayor	89	89
Subtotal	1,527	1,882
Órgano Autónomo		
Tribunal de lo Contencioso Administrativo	9	N.P.I.
Subtotal	9	0
Entidades		
Instituto Sonorense de la Mujer	38	38

No.	Nombre del Proveedor
15	Engal Seguridad Privada S.A. de C.V.
16	Edificaciones Omek S.A de C.V.
17	Graficentro S. de R.L.

Entidad	Presupuesto		
	Devengado	Auditado	%
Instituto de Acuacultura del Estado de Sonora	23,144	21,943	95
Fondo de Operación de Obras Sonora Sí	1,087,884	676,864	62
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado	168,987	121,509	72
Centro de Evaluación y Control de Confianza	52,804	50,505	96
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora	84,364	80,597	96
Totales	28,088,961	22,761,591	81

De la estructura programática planeada para el ejercicio del 2014 y de acuerdo al resultado obtenido al término del ejercicio fiscal en mención, fueron seleccionadas para su análisis tomando en consideración el objetivo de las Entidades, procediéndose a analizar al 100%, un total de 591 metas.

A continuación se describen cada una de las citadas observaciones, las cuales se expresan en pesos, salvo excepción en mención:

Secretaría de Gobierno

✓ *Instituto Sonorense de la Mujer*

Derivado de lo anterior, se determinaron 26 observaciones, habiéndose solventado 24, quedando 2 vigentes, como se señala a continuación:

- 1) (16) Cuentas por Pagar: De la revisión realizada a la cuenta contable de Pasivo número 2112-0000-0000 denominada “Proveedores por Pagar a Corto Plazo”, se identificaron diversos saldos por pagar al 31 de diciembre de 2014 que en su conjunto ascienden a \$343,301 a nombre de diversos proveedores que se relacionan más adelante, los cuales provienen del ejercicio 2013, presentando una antigüedad considerable ya que no han registrado movimientos en el ejercicio 2014, sin que fuera manifestado a los auditores del ISAF las razones que han dado lugar para no pagar dichos pasivos, toda vez que debieron estar considerados en los presupuestos de los ejercicios que dieron origen a los mismos. Los proveedores y saldo por pagar se relacionan a continuación:

Número de Cuenta	Denominación	Saldo al 31/12/14
2112-1000-00032-000	Radio Sonora	\$ 140,000
2112-1000-00067-000	Gasexpress Gasolineras, S.A.	82,187

Los riesgos fiscales que pudiera tener el Colegio para con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en su carácter de responsable solidario por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta efectuadas a sus trabajadores, por la adopción del plan de remuneraciones en el que se considera gran parte de las remuneraciones de los empleados del Colegio como no acumulables para los mismos. La falta de fundamento respecto del tratamiento de esta estrategia, así como algunas situaciones en su implementación originan riesgos fiscales para el Colegio, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados.

Con fecha de 24 de noviembre de 2010 el Colegio dio respuesta al Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF) observación del ejercicio 2009 derivada de la auditoría practicada por auditor externo, correspondiente a la aplicación del PRT consistente en no retener el ISR conforme a LISR, la cual se describe a continuación: "El PRT implementado actualmente en el Colegio se estructura con dos conceptos de previsión social, que son "apoyo para energía eléctrica" y "apoyo para habitación" cuya parte exenta no supera el equivalente a siete veces el salario mínimo, resultando el excedente acumulable para el cálculo del ISR, en términos del Artículo 109 (93 para 2014), penúltimo párrafo. En ese sentido, el plan contempla una parte exenta y otra parte gravada, dependiendo de los ingresos del trabajador".

✓ *Radio Sonora*

Derivado de lo anterior, se determinaron 20 observaciones relevantes, de las cuales a la fecha 16 observaciones fueron solventadas, quedando 4 vigentes, tal como se señala a continuación:

- 1) (3) Cuentas por Cobrar: De la revisión realizada a la cuenta por cobrar número 1122-71 denominada "Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos", con cifras al 30 de septiembre de 2014, se identificaron saldos a cargo de 14 Entes Públicos por un total de \$1,398,000, los cuales presentan una antigüedad mayor a los 3 meses, sin que el Sujeto Fiscalizado comprobara haber dado cumplimiento con lo establecido en el "Manual de Ingresos Propios y Políticas de Cobranza" respecto a ejercer las acciones administrativas consistentes en realizar gestiones de cobro a cada usuario moroso a través de llamadas telefónicas, envíos de estados de cuenta y exhortos de pago mediante oficios o tarjetas informativas o correos electrónicos. Es preciso señalar que el citado "Manual" del Sujeto Fiscalizado, establece que los saldos por cobrar se consideraran "Cartera Vencida" a partir del cuarto mes de antigüedad. Los saldos pendientes por recuperar al 30 de septiembre de 2014 que presentan una antigüedad mayor a los 3 meses, se integran de la siguiente manera:

Datos del Comprobante		Concepto	Cantidad Pagada	Cantidad realizada	Cantidad pagada no realizada	Costo unitario con IVA	Diferencia en Pesos pagada y no realizada
Fecha	Núm.						
		pernos de 1/4".					
2012-FSPSS-006 C Ampliación y Rehabilitación del Centro de Salud de El Rodeo, en la Localidad de El Rodeo, Municipio de Etchojoa.							
22/04/2014	9	IE-062.- Suministro e instalación de luminario de empotrar en plafón, de 2x32 con acrílico liso incluido, difusor de acrílico marca lithonia.	9 pzas.	5 pzas.	4 pzas.	\$991.27	3,965
2012-FSPSS-006 D Ampliación y Rehabilitación del Centro de Salud de Etchojoa, en la Localidad de Etchojoa, Municipio de Etchojoa.							
13/06/2014	25	PYV09.- Suministro e instalación de cancel C-3 en consultorio sección de fijo y corredizo de 3.00x1.00 m fabricado en aluminio natural de 1" y cristal tintex de 6mm, acabado aluminio natural, considerar colocación de malla mosquitera.	1 pza	0 pza	1 pza	8,647.86	8,648
		Total:					\$31,622

14) (21) Egresos: *En relación con la revisión efectuada durante el mes de febrero de 2015 a diversas obras públicas reportadas con cifras al 31 de diciembre de 2014, en la obra pública 2013-R23-003/NC2-502 A denominada "Terminación de la Remodelación Total del Área de Pabellón de Seguridad en el Hospital General de Nogales" en la Localidad de Nogales, contratada con la empresa Proyectos e Infraestructura del Norte, S. A. de C. V., por un importe de \$6,773,680, de los cuales se han ejercido en 2013 un monto de \$2,438,525 y en 2014 de \$4,108,633 haciendo un total de \$6,547,158, quedando pendiente por ejercer un saldo de \$226,522, realizada y concluida mediante el contrato número GES-SSS-DGAF-DIF-2013-R23-003 con Recursos Federales Ramo 23: Provisiones Salariales y Económicas (Ramo 23 2010), se presentó el acta de entrega recepción sin requisitos mínimos, debido a que no presenta en su totalidad la relación de las estimaciones o de gastos aprobados a la fecha, así como los pendientes de autorización, debido a que el importe ejercido al 31 de diciembre de 2014 por \$6,547,158, no coincide con el importe ejercido según acta de entrega recepción por \$6,016,776, haciendo una diferencia de \$530,382, contraviniendo lo establecido en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento.

15) (22) Egresos: *En relación con la revisión efectuada durante el mes de febrero de 2015 a diversas obras públicas reportadas con cifras al 31 de diciembre de 2014, en la obra pública 2010-R23-007/NC2-501 A denominada "Remodelación del Área de Quemados en el Hospital General del Estado" en la Localidad de Hermosillo, contratada con la empresa Bufete de Ingeniería de Sonora, S.A. de C.V., por un importe de \$4,040,539, de los cuales se han ejercido en 2011 un monto de \$1,212,162, en 2012 de \$320,253, en 2013 de \$503,713 y en 2014 de \$2,543,939, haciendo un total ejercido de \$4,580,067, haciendo una diferencia de \$539,528, realizada y concluida mediante el contrato número GES-SSS-SASIS-2010-R23-007 con Recursos Federales del Ramo 23: Provisiones Salariales y Económicas (2010), se determinó lo siguiente:

Existen registrados pasivos por concepto de Cateterismos y Angioplastias, con un saldo al 31 de diciembre de 2014 de \$ 3,803,384, de los cuales a la fecha de nuestro informe se tienen pendiente de aplicar contra cuentas por cobrar la cantidad de \$ 755,926.

(20) Observación 7.- Existencia de saldos antiguos en Impuestos por Pagar.

A la fecha del presente informe, los siguientes saldos se encuentran pendiente de pago, ya que no ha habido movimiento alguno, a la fecha de este informe.

Impuesto	Fecha del Ultimo Movimiento Registrado	Importe
2% Inspección y Vigilancia	31/12/2014	\$ 555,417
IVA Pendiente de Trasladar	31/12/2014	215,586
.15%CECOP	31/12/2014	82,840
.10%UNISON	31/12/2014	47,894
15% Infraestructura	31/12/2014	47,472
Total		\$ 949,209

(21) Observación 8.- Falta de Integración de la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores.

La Entidad no cuenta con la integración por año de sus resultados acumulados, desde su constitución.

(22) Observación 9.- Falta de Integración de Cuentas por Cobrar pendientes de facturar e identificar la fecha de origen.

A la fecha de nuestra revisión se tienen registradas en cuentas de orden, cuentas por cobrar a pacientes por \$ 208,113,009, las cuales no han sido facturadas y tampoco se conoce en algunos casos, su fecha de origen.

(23) Observación 10.- Saldos contrarios en cuentas de orden de Cuentas por Cobrar.

Se tiene saldos contrarios registrados en cuentas de orden, por concepto cuentas por cobrar cuotas por un monto de \$ 2,940,775.

Hospital Infantil del Estado de Sonora (HIES)

(24) Observación 1.- Existencia de Saldos Antiguos en Deudores Diversos.

Con base en el análisis de la antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2014, registrados en la cuenta de deudores diversos, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales, dado su antigüedad y que a la fecha de este informe aún no se habían recuperado, están sujetos a depuración o confrontan problemas para su recuperación:

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Ingeniería y Sistemas Electro Médicos	©	20,880
Imagenología Integral del Noroeste, S.A. de C.V.	@	20,250
Soluciones Tecnológicas para la Ecología	@	19,223
Leonel Niebla Villalba	@	16,667
Marco Antonio García Peralta	@	11,297
Cintya Suárez Martínez	@	10,532
Francisco Arturo Navarro Martínez	@	9,634
Formas Farmacéuticas, S.A. de C.V.	@	9,466
Sergio Montejo Campillo	@	8,547
Ignacio Fonseca Chon	@	5,750
Servicios y Refacciones Automotriz	@	5,297
Retenciones Enteradas por D.G.A.	@	4,881
Otras Deducciones	@	4,500
Panadería Modelo La Hermosillense	@	4,115
Jesús Francisco Acosta Robinson	@	3,909
Diagnóstica Comercial, S.A. de C.V.	@	3,306
Gráficos y Anuncios, S.A. de C.V.	@	3,079
Luis J. Flores Río de la Loza	@	3,000
Omar Arturo Granados López	@	2,912
Pregasisistemas, S. A. de C. V.	@	2,320
Cremería del Yaqui, S.A. de C.V.	@	1,988
Franquicias de Sonora, S.A. de C.V.	@	1,914
José Blas Vicente Gastelum Madrid	@	1,725
Hospital Oncológico del Estado de Sonora	@	1,495
Multiservicio Llantero JD, S. de R.L. de C.V	@	1,489
Auto Touch, S.A. de C.V.	@	1,195
Laboratorios Acuña y Asociados S.C.	@	1,010
Rafael Espinosa Ulloa	@	1,000
Cumelab, S.A. de C.V.	05-Aug-14	618
Jesús Contreras Soto	@	275
Ernesto Coronado Sepúlveda	@	263
Servicios y Distribuciones Ayala	@	220
Bodylogic, S.A. de C.V.	@	139
Corral Confort en Clima, S.A. de C.V.	@	123
		\$92,818,026.00

@ = Saldos que provienen de años anteriores.

(29) Observación 6.- Saldos antiguos en la cuenta de Ingresos por Realizar.

A la fecha de la revisión se tienen saldos antiguos por un importe de \$ 2,119,493, los cuales en su mayoría provienen de ejercicios anteriores y de acuerdo con los comentarios

29) (36) Otras Observaciones: En lo relativo al informe de Cuenta Pública 2014, en el Formato CPCA-II-12 denominado “Flujo de Fondos, Indicadores Postura Fiscal” el Sujeto Fiscalizado no presentó la información de acuerdo a lo establecido en el Formato de la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas y las Recomendaciones Específicas de llenado del Formato en mención emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), toda vez que durante el ejercicio 2014, se obtuvieron ingresos y egresos, según lo manifestado en los Formatos CPCA-II-08 y CPCA-II-09, denominados “Estado Analítico de Ingresos” y “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)” respectivamente, no apejándose a lo dispuesto, como sigue:

1. Los Ingresos que se presentan son los ingresos presupuestarios totales sin incluir los ingresos por financiamientos. Los Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo Judicial y Autónomos;

2. Los egresos que se presentan son los egresos presupuestarios totales sin incluir los egresos por amortización. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos;

3. Para Ingresos se reportan los ingresos recaudados; para egresos se reportan los egresos pagados”.

✓ *Fideicomiso de Rescate a la Mediana Empresa*

Derivado de lo anterior, se determinó 1 observación relevante, habiéndose solventado en su totalidad.

Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Agricultura:

✓ *Comisión Estatal del Agua*

Derivado de lo anterior, se determinaron 77 observaciones relevantes, de las cuales a la fecha 51 observación fueron solventadas, quedando 26 vigentes, tal como se señala a continuación:

- 1) (1) Egresos: * En relación con la revisión efectuada durante el mes de octubre de 2014 a diversas obras públicas reportadas con cifras al 30 de junio de 2014, se determinó que en 2 obras públicas por un importe contratado de \$27,794,464, de los cuales se ha ejercido en 2013 un monto de \$20,069,550, y en 2014 de \$6,213,000 haciendo un total de \$26,282,550, quedando pendiente por ejercer un saldo de \$1,511,914, realizadas y concluidas con recursos Estatales y Federales de los Programas: Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) y de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas (PIBAI-CDI Proyectos Estratégicos 2013), mediante la modalidad de Contrato, se presentaron los expedientes técnicos incompletos, contraviniendo lo establecido en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, integrándose como sigue:

Número de Obra	Nombre de la Obra	Importe contratado	Importe ejercido			Importe por ejercer	Documentación faltante	Origen de recursos
			2013	2014	Total			
1	NC1-104	\$25,468,954	18,036,693	5,920,347	23,957,040	1,511,914	Garantía de vicios ocultos, acta de entrega recepción y finiquito.	Propios y PIBAI-CDI Proyectos Estratégicos 2013
2	NC1-375	2,325,510	2,032,857	292,653	2,325,510	0	Acta de entrega recepción.	Propios y PROSSAPYS (2013)
	Total:	\$27,794,464	\$20,069,550	\$6,213,000	\$26,282,550	\$1,511,914		

- 2) (2) Egresos: * En relación con la revisión efectuada durante el mes de octubre de 2014 a diversas obras públicas reportadas con cifras al 30 de junio de 2014, en la obra pública NC1-136 denominada “Construcción de los Sistema de Alcantarillado Sanitario y de Saneamiento en Beneficio de la Localidad de Baugo (Guásimas) en Guaymas”, por un importe contratado de \$12,494,421, de los cuales se ha ejercido en 2013 un monto de \$6,479,903 y en 2014 de \$2,773,191