



Crowe Horwath Gossler™

Gossler S.C.
Member Crowe Horwath International

Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yáqui
Col. Centro
85000, Cd. Obregón, Son.
+52 (644) 413 9000 / 414 7346 Tel
+52 (644) 413 9009 Fax
www.crowehorwath.com.mx
www.gossler.com.mx

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

**INFORME DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2012**

Índice

Introducción

- I. *Constitución del Organismo*
- II. *Objeto*
- III. *Constitución del Patrimonio*
- IV. *Integración del Consejo Directivo*
- V. *Operación de la Entidad*
- VI. *Desarrollo de la Revisión*
- VII. *Resumen de Resultados*
- VIII. *Descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados*
- IX. *Avance Presupuestal*
- X. *Programa de las Pruebas de Oportunidad*

Anexo 1



Crowe Horwath Gossler™

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
PROFESIONALES N° 29/2012**

Gossler S.C.
Member Crowe Horwath International

Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yaquí
Col. Centro
85000, Cd. Obregón, Son.
+52 (644) 413 9000 / 414 7346 Tel
+52 (644) 413 9009 Fax
www.crowehorwath.com.mx
www.gossler.com.mx

Hermosillo, Sonora, a 16 de noviembre de 2012

Asunto: Informe de Auditoría Externa, Primer Semestre 2012

Organismo: SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA (SEES)

L.A.E. Carlos Tapia Aztiazarán
H. Secretario de la Contraloría General
Presente.

(Cifras expresadas en miles de Pesos históricos)

I n t r o d u c c i ó n

Como resultado de la auditoría de estados financieros que llevamos a cabo en la Entidad, con cifras al 30 de junio de 2012, enseguida estamos sometiendo a su consideración el resumen de resultados obtenidos, donde se pueden ver los alcances de dicha revisión en cada uno de los renglones que integran los estados financieros **de Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)**, así como una descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados, incluyendo las observaciones sobre el control interno contable establecido y otras medidas que, en nuestra opinión, servirán para solventarlas, las cuales tienen incidencia en las cifras que sirven de base para la elaboración de los estados financieros de la Entidad.

I. Constitución del Organismo

Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES), fue creado como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, según Decreto publicado el 18 de mayo de 1992 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

II. Objeto

Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES), tiene por objeto operar los planteles de educación básica que formaban parte del Sistema Federal de Educación en el Estado de

Sonora, y los que el Ejecutivo del Estado decida incorporar, administrando los recursos humanos, materiales y financieros transmitidos al Gobierno del Estado por el Ejecutivo Federal y prestando los servicios de educación, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3ro. Constitucional, las leyes federal y estatal de Educación, así como las demás disposiciones legales aplicables, para lo cual tendrán las siguientes atribuciones:

- Organizar y operar en el Estado de Sonora, los servicios de educación básica, de conformidad con los planes de estudio autorizados por la Secretaría de Educación Pública del Gobierno Federal;
- Contribuir a la ejecución de los programas nacional y estatal de educación observando las políticas y lineamientos que al efecto se expidan;
- Participar en el Sistema Estatal de Educación y coadyuvar a su vinculación con el Sistema Nacional de Educación, bajo la coordinación de la Secretaría de Educación y Cultura del Gobierno del Estado, relacionándose con las dependencias y entidades de las administraciones públicas federal, estatal y municipales y con las instrucciones de los sectores privado y social que presten servicios educativos en el Estado para la realización de los programas y actividades relacionados con dichos servicios: y
- Las demás que le otorguen las disposiciones legales aplicables.

III. Constitución del Patrimonio

El Patrimonio de *Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)*, estará constituido por:

- Los bienes muebles e inmuebles y recursos transferidos por el Gobierno Federal;
- Los derechos que tenga sobre los bienes muebles e inmuebles que les transfieran los Gobiernos Estatal y Municipales;
- Las aportaciones que los Gobiernos Federal, Estatal y Municipales les otorguen;
- Las aportaciones, donaciones, legados y demás liberalidades que reciban de los sectores social y privado;
- Los ingresos que obtenga de las participaciones que les correspondan del producto de las parcelas escolares en los términos establecidos por la ley de la materia;
- Los rendimientos, recuperaciones y demás ingresos que obtengan de la inversión de los recursos a que se refieren las fracciones anteriores:

- Las concesiones, permisos, licencias y autorizaciones que se les otorguen conforme a la ley; y
- En general, todos los bienes, derechos y obligaciones que entrañen utilidad económica o sean susceptibles de estimación pecuniaria y que se obtengan de cualquier título.

IV. Integración del Consejo Directivo

El organismo se encuentra integrado por el siguiente Consejo Directivo:

- Presidente del Consejo Directivo
- Dos vocales
- El Secretario del Consejo Directivo
- El Comisario Público
- El Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo

El Presidente del Consejo Directivo, que será el Secretario de Educación y Cultura del Gobierno del Estado de Sonora, podrá invitar para que participen en las sesiones del consejo, a los Funcionarios Federales y Estatales que estime conveniente.

Dichos Funcionarios participarán en las reuniones con voz pero sin voto.

Los miembros del Consejo Directivo, con excepción del Presidente y el Director General, podrán designar suplentes.

El Consejo Directivo deberá sesionar por lo menos una vez cada seis meses, pudiendo además celebrar las reuniones extraordinarias que se requiera. Las resoluciones serán tomadas por la mayoría de votos de los miembros presentes.

Las sesiones serán válidas cuando el quórum se constituya con la mayoría de sus integrantes entre los cuales deberá estar el Presidente; las decisiones se tomarán por mayoría de votos de los miembros presentes y, en caso de empate, el Presidente tendrá voto de calidad.

Sesión celebrada

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2012, el Consejo Directivo ha celebrado una sesión ordinaria, según consta en acta número 58 de fecha 23 de abril de 2012.

V. Operación de la Entidad

El área de operación comprende el Estado de Sonora, y las oficinas de la Dirección General se encuentran ubicadas en Boulevard Luis Donaldo Colosio S/N, Colonia Las Quintas, en Hermosillo, Sonora.

VI. Desarrollo de la Revisión

El presente informe contiene el resultado de la revisión practicada a los estados financieros de *Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)* al 30 de junio de 2012, la cual se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., que se consideraron necesarias aplicar en las circunstancias, y en base al estudio y evaluación previos del sistema de control interno contable de la entidad.

Periodo de la Revisión

La auditoría practicada a los estados financieros comprende el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2012.

Alcance del trabajo

Análisis

Por la naturaleza del trabajo, este se desarrolló de acuerdo con la normatividad aplicable, principalmente las Normas Internacionales de Auditoría, promulgadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., así como la inherente al ejercicio y control de los recursos administrados por la Entidad mediante los procedimientos que se estimaron convenientes, atendiendo las circunstancias y a la evaluación del sistema de control interno contable establecido.

Organización General

Con el propósito fundamental de evaluar el sistema de organización de la Entidad, se llevó a cabo una revisión de los Reglamentos, Manuales, Catálogos y documentación oficial inherente a *Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)*, de donde nos permitimos informar lo siguiente:

En el organismo se tienen dos manuales, mismos que a continuación se señalan:

- Manual de Organización
- Manual de Procedimientos

Asimismo, el contenido de dos catálogos:

- Catálogo de Cuentas
- Catálogo de Puestos

VII. Resumen de Resultados

Balance General al 30 de junio de 2012

	Saldo al 30 de junio <u>de 2012</u>	Importe <u>analizado</u>	%
<u>Activo</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 838,559	\$ 838,559	100
Cuentas por Cobrar	451,620	338,715	75
Almacén	24,085	16,860	70
Propiedades, Planta y Equipo	6'881,530	6'881,530	100
Otros Activos	77	77	100
	-----	-----	----
Suma Activo	\$ 8'195,871	\$ 8'075,741	98
	=====	=====	====
	Saldo al 30 de junio <u>de 2012</u>	Importe <u>analizado</u>	%
<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
Cuentas por Pagar-Corto Plazo	\$ 805,503	\$ 644,402	80
	-----	-----	----
Total Pasivo	805,503	644,402	80
	-----	-----	----
Patrimonio	7'390,368	7'390,368	100
	-----	-----	----
Suman Pasivo y Patrimonio	\$ 8'195,871	\$ 8'034,770	98
	=====	=====	====

Estado de Resultados

Por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2012.

	Importe al 30 de junio de 2012	Importe analizado	%
<i>Ingresos</i>	\$ 4'631,277	\$ 3'010,330	65
<i>Egresos</i>	4'171,161	3'336,929	80
	-----	-----	
Resultados del Ejercicio	\$ 460,116	-	
	=====	=====	

Resumen de Importes Observados

Balance General al 30 de junio de 2012

	Saldo al 30 de junio de 2012	Importe observado	%
<u>Activo</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 838,559	\$ 5,171	1
Cuentas por Cobrar	451,620	1,844	1
Almacén	24,085	10,433	44
Propiedades, Planta y Equipo	6'881,530	-	-
Otros Activos	77	52	68
	-----	-----	
Suma Activo	\$ 8'195,871	\$ 17,500	-
	=====	=====	===

	Saldo al 30 de junio de 2012*	Importe observado	%
<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
Cuentas por Pagar-Corto Plazo	\$ 805,503	\$ 10,580	2
	-----	-----	
Total Pasivo	805,503	10,580	2
	-----	-----	
Patrimonio	7'390,368	-	-
	-----	-----	

<i>Suman Pasivo y Patrimonio</i>	\$ 8'195,871	\$ 10,580	2
	=====	=====	===

Estado de Resultados

Por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2012.

<u>Concepto</u>	<u>Importe al 30 de junio de 2012</u>	<u>Importe observado</u>	<u>%</u>
<i>Ingresos</i>	\$ 4'631,277	\$ -	-
<i>Egresos</i>	4'171,161	473,049	12
	-----	-----	----
<i>Resultados del Ejercicio</i>	\$ 460,116	\$ 473,049	12
	=====	=====	==

VIII. Descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados

1. Activo

1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, son los siguientes:

- Comprobar la existencia de efectivo y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- Verificar su correcta valuación, de conformidad con la normatividad aplicable.
- Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.
- Comprobar el correcto registro de los rendimientos en el periodo correspondiente.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Efectivo y Equivalentes de Efectivo son los siguientes:

- Planeación
- Revisión analítica
- Estudio y evaluación preliminar del control interno
- Pruebas de cumplimiento
- Pruebas sustantivas

Dentro de las pruebas sustantivas aplicadas se efectuó lo siguiente:

Arqueos

Mediante la inspección física del efectivo y documentación comprobatoria que ampara erogaciones efectuadas a través de los fondos en poder de los custodios, para comprobar su existencia y propiedad a favor de la Entidad.

Revisión de Conciliaciones

Analizando cada una de las conciliaciones bancarias con las distintas instituciones de crédito con que opera la Entidad, así como la correspondiente documentación de respaldo, la cual incluyó los estados de cuentas y demás inherente.

Análisis de Transacciones

Examinando la documentación que ampara entradas y salidas de efectivo.

Este renglón de los estados financieros se integra de la forma siguiente:

<u>C u e n t a</u>	<u>Saldo al 30 de junio de 2012</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Fondo Fijo de Caja	\$ 364	\$ 364	\$ -
Bancos	212,167	212,167	5,171
Inversiones temporales	626,028	626,028	-
	-----	-----	-----
	\$ 838,559	\$ 838,559	\$ 5,171
	=====	=====	=====

1.1.1 Fondo fijo de caja

Esta cuenta se encuentra representada por recursos en efectivo de disposición inmediata, destinados a cubrir gastos menores propios de la operación de la Entidad. y está integrado por 52 fondos de caja, cuyo monto asciende al 30 de junio de 2012 a la cantidad de \$ 364; sin embargo, en atención a lo que dispone la Circular No. 018/12 con fecha del 4 de octubre de 2012, señala que en términos del acuerdo que establece lineamientos de ahorro y austeridad, dicho fondo quedará suspendido, mismo que se tendrá que entregar a la administración central antes del 11 de octubre de 2012 para su reintegración.

1.1.2 Bancos

De
Esta cuenta representa el efectivo de disposición inmediata que se maneja a través de cuentas de cheques propiedad de la Entidad, para cubrir sus compromisos de carácter financiero.

Este rubro se encuentra integrado por 39 cuentas de cheques y 3 de inversiones en distintas Instituciones de Crédito, cuyo monto al 30 de junio de 2012 es de \$ 838,195, y derivado de la revisión practicada a este rubro comentamos lo siguiente:

Observación 1. Partidas que provienen del ejercicio 2011.

Como resultado de la revisión efectuada, determinamos que dentro de las conciliaciones bancarias existen partidas por la cantidad de \$ 5,171 que corresponden al ejercicio anterior, mismas que a continuación se señalan:

BBVA Bancomer, S.A. Cta. 0145799074 (SEES programas becas)

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
1445	28-09-2011	\$ 1
1496	28-09-2011	1
1499	16-11-2011	1
1514	16-11-2011	1
1558	16-11-2011	1
1579	16-11-2011	1
1697	31-12-2011	1
1698	31-12-2011	1
1730	31-12-2011	1
1759	31-12-2011	1
1780	31-12-2011	1
1798	31-12-2011	1
1800	31-12-2011	1
1808	31-12-2011	1

		\$ 14
		===

BBVA Bancomer, S.A. Cta. 016476230 (Escuela de tiempo completo)

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
4102	03-11-2011	\$ 3
4138	03-11-2011	3

4144	03-11-2011	3
4161	03-11-2011	3
4184	03-11-2011	3
4186	03-11-2011	4
4202	03-11-2011	3
4406	17-11-2011	9
4434	17-11-2011	4
4436	17-11-2011	6
4440	17-11-2011	2
4444	17-11-2011	7
4457	17-11-2011	5
4512	17-11-2011	8
4515	17-11-2011	3
4566	28-11-2011	4
4599	28-11-2011	3
4602	28-11-2011	3
4607	28-11-2011	3
4613	28-11-2011	3
4618	28-11-2011	3
4640	28-11-2011	4
4643	28-11-2011	4
4654	28-11-2011	3
4708	07-12-2011	5
4723	07-12-2011	3
4755	07-12-2011	7
4763	07-12-2011	7
4782	07-12-2011	5
4860	14-12-2011	3
4861	14-12-2011	3
4866	14-12-2011	4
4870	14-12-2011	3
4882	14-12-2011	3
4935	14-12-2011	3
4939	14-12-2011	3
4943	14-12-2011	3
4952	14-12-2011	3
4953	14-12-2011	3
4965	14-11-2011	3
4974	14-11-2011	3
4985	14-12-2011	3
5025	14-12-2011	3
5032	14-12-2011	4
5056	14-12-2011	3

5057	14-12-2011	3
5067	14-12-2011	7
5097	14-12-2011	5
5101	14-12-2011	4
5128	14-12-2011	3
5138	14-12-2011	5
5142	14-12-2011	3
5145	14-12-2011	14
5157	14-12-2011	5
5164	14-12-2011	3
5184	14-12-2011	3
5193	14-12-2011	6
5220	14-12-2011	3
5230	14-12-2011	5
5244	14-12-2011	5
5257	14-12-2011	4
5260	14-12-2011	4
5273	14-12-2011	9
5282	14-12-2011	5
5291	14-12-2011	4
5293	14-12-2011	6
5302	14-12-2011	4
5305	14-12-2011	5
5321	16-12-2011	8
5329	16-12-2011	8
5330	16-12-2011	8
5343	16-12-2011	8
5345	16-12-2011	12
5368	16-12-2011	8
5373	16-12-2011	8
5374	16-12-2011	8
5377	16-12-2011	8
5379	16-12-2011	8
5384	16-12-2011	8
5393	21-12-2011	1
5406	21-12-2011	5
5409	21-12-2011	5
5412	21-12-2011	12
5435	21-12-2011	11
5450	21-12-2011	7
5469	21-12-2011	1
5474	21-12-2011	5
5481	21-12-2011	11

5483	21-12-2011	3
5485	21-12-2011	1
5487	21-12-2011	1
5496	21-12-2011	11
5601	31-12-2011	3

		\$ 457
		====

Banamex, S.A. Cta. 767581467

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
129	21-12-2011	\$ 1
137	21-12-2011	1
147	21-12-2011	2

		\$ 4
		====

Banamex, S.A. Cta. 767581475

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
500	21-12-2011	\$ 2
501	21-12-2011	2
504	21-12-2011	3
508	21-12-2011	2
511	21-12-2011	2
514	31-12-2011	6
532	31-12-2011	32

		\$ 49
		====

Banamex, S.A. Cta. 7581491 (Asesor técnico pedagógico indígena)

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
179	12-11-2011	\$ 4
181	12-11-2011	4
225	31-12-2011	4,295

		\$ 4,303
		=====

Banamex, S.A. Cta. 7581483 (Escuela segura)

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
527	01-12-2011	\$ 30
642	06-12-2011	8

		\$ 38
		===

Banamex, S.A. Cta. 7581556

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
216	09-12-2011	\$ 12
225	12-12-2011	1

		\$ 13
		===

Banamex, S.A. Cta. 7581548 (Telesecundaria)

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
1046	15-12-2011	\$ 1
1048	15-12-2011	2
1049	15-12-2011	1
1051	15-12-2011	2
1053	15-12-2011	1
1054	15-12-2011	2
1055	15-12-2011	2
1056	15-12-2011	1
1057	15-12-2011	1
1058	15-12-2011	1
1063	20-12-2011	1
1064	20-12-2011	1
1065	20-12-2011	2
1066	20-12-2011	1
1067	20-12-2011	1
1085	31-12-2011	2
1105	31-12-2011	1
1106	31-12-2011	1
1107	31-12-2011	1
1108	31-12-2011	1

1109	31-12-2011	1
1110	31-12-2011	1
1111	31-12-2011	1
1112	31-12-2011	1
1113	31-12-2011	1
1114	31-12-2011	1
1115	31-12-2011	1
1116	31-12-2011	1
1117	31-12-2011	1
1118	31-12-2011	1
1120	31-12-2011	1
1121	31-12-2011	1
1122	31-12-2011	1
1123	31-12-2011	1

		\$ 40
		====

Banamex, S.A. Cta. 7581521 (Niños migrantes)

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
463	30-06-2011	\$ 17
528	04-10-2011	1
570	07-11-2011	46
580	07-11-2011	28
581	07-11-2011	28
634	07-11-2011	3
635	07-11-2011	3
696	18-11-2011	1
728	09-12-2011	3
956	22-12-2011	1
964	22-12-2011	1
974	22-12-2011	1
975	22-12-2011	1
977	22-12-2011	1
982	22-12-2011	1
983	22-12-2011	1
987	22-12-2011	1
989	22-12-2011	1
992	22-12-2011	2
994	22-12-2011	1
1007	31-12-2011	1

1008	31-12-2011	1
1009	31-12-2011	1
1012	31-12-2011	1
1014	31-12-2011	1
1015	31-12-2011	1
1016	31-12-2011	1
1020	31-12-2011	1
1022	31-12-2011	1
1025	31-12-2011	1
1026	31-12-2011	1
1027	31-12-2011	1
1028	31-12-2011	1
1029	31-12-2011	1
1030	31-12-2011	1
1035	31-12-2011	1
1039	31-12-2011	1
1051	31-12-2011	1
1052	31-12-2011	1
1053	31-12-2011	1
1054	31-12-2011	1
1055	31-12-2011	1
1056	31-12-2011	1
1066	31-12-2011	1
1067	31-12-2011	1
1068	31-12-2011	1
1069	31-12-2011	1
1070	31-12-2011	1
1076	31-12-2011	1
1077	31-12-2011	1
1078	31-12-2011	1
1079	31-12-2011	1
1080	31-12-2011	1
1081	31-12-2011	1
1084	31-12-2011	1
1089	31-12-2011	1
1090	31-12-2011	1
1092	31-12-2011	1
1093	31-12-2011	1
1097	31-12-2011	1
1098	31-12-2011	1
1099	31-12-2011	1
1102	31-12-2011	2
1103	31-12-2011	2

1104	31-12-2011	2
1105	31-12-2011	2
1106	31-12-2011	2
1107	31-12-2011	2
1108	31-12-2011	2
1109	31-12-2011	1
1110	31-12-2011	1
1111	31-12-2011	1
1114	31-12-2011	1
1115	31-12-2011	1
1122	31-12-2011	24
1123	31-12-2011	2
1124	31-12-2011	2
1125	31-12-2011	2
1126	31-12-2011	2
1127	31-12-2011	2
1128	31-12-2011	2
1129	31-12-2011	2
1133	31-12-2011	2
1136	31-12-2011	1
1137	31-12-2011	1
1139	31-12-2011	1
1140	31-12-2011	2
1141	31-12-2011	1
1142	31-12-2011	1
1143	31-12-2011	1
1144	31-12-2011	1
1145	31-12-2011	1

\$ 253

===

Total importe observado \$ 5,171

* =====

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, en sus Artículos 93 y 94. (Anexo 1).

Medida de solventación

De lo antes expuesto, recomendamos analizar las partidas con el propósito de depurarlas para que las conciliaciones bancarias muestren una situación más apegada a la realidad y, por consiguiente, aprovechar mejor estos recursos.

El renglón de Efectivo y Equivalentes de Efectivo tuvo un importante incremento de \$ 765,968 durante el primer semestre de 2012, al pasar de \$ 72,591 en diciembre de 2011 a \$ 838,559 en junio de 2012, debido a que en el presente ejercicio se incluyeron 3 cuentas de inversiones en este rubro.

1.2 Cuentas por Cobrar

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Cuentas por Cobrar, son los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar.
- c) Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir.
- d) Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- e) Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Cuentas por Cobrar, son los siguientes:

- a) Planeación
- b) Revisión analítica
- c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
- d) Pruebas de cumplimiento
- e) Pruebas sustantivas

Dentro de las pruebas sustantivas se aplicaron los procedimientos que enseguida se mencionan:

- a) Inspección de la documentación que ampara las cuentas por cobrar, con objeto de verificar su propiedad.
- b) Verificación de cobros posteriores.

c) Comprobación de los análisis de antigüedad de saldos de la documentación de respaldo.

Este rubro se integra como se indica a continuación:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 30 de junio de 2012</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Deudores Diversos	\$ 30,773	\$ 23,080	\$ 1,792
Cuentas por Cobrar	420,847	315,635	-
Otros derechos a recibir	77	58	52
	-----	-----	-----
	\$ 451,697	\$ 338,773	\$ 1,844
	=====	=====	=====

Con motivo de la revisión que llevamos a cabo en este renglón comentamos lo siguiente:

Observación 2. Saldos que provienen de ejercicios anteriores.

Dentro de la cuenta 1123. Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores, sin recuperación alguna hasta la fecha, como sigue:

1123.- Deudores Diversos por cobrar a corto plazo

Laura Elena Carranza Contreras	\$	11
Camilo Alejandro Castro Leyva		21
Francisco Alberto Curiel Montiel		1
Ramón Eduardo Espinoza Rodríguez		8
Víctor Mario Gamiño Casillas		2
Diana María Gómez Vega		15
Jesús Román Gutiérrez Sánchez		3
Pedro Hernández Peña		14
Héctor Martín Leyva Livshin		1,640
Nidia Jeaneth Loaiza Covarrubias		1
José Lorenzo López Montoya		10
Trinidad López Ross		3
Melecio Morales Aguilar		3
José Ernesto Ortega Valdez		2
Vicente Parra Molina		11
Luis Francisco Piugferrat Trelles		11

Jorge Alfonso Rascón Enríquez	1
Francisco Renato Ríos Figueroa	2
Oscar Oswaldo Ruiz Montaña	5
Saúl Santini Juvera	1
Dirección de servicios regionales	4
Programa nacional de inglés	6
Norma Aurelia Torres Arango	3
Rafael Valenzuela Hernández	4
Sara Luz Zepeda Fierro	10

Total	\$ 1,792
	=====

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, en sus Artículos 93 y 94. (Anexo 1).

Medida de solventación

Recomendamos que la Entidad lleve a cabo un estudio tendiente a determinar las probabilidades de cobro de estos adeudos con el propósito de recuperarlos a la brevedad posible, o bien, solicitar su autorización para darlos de baja en los registros contables.

El renglón de Cuentas por Cobrar, tuvo un aumento de \$ 193,889, durante el primer semestre de 2012, al pasar de \$ 257,808 en diciembre de 2011 a \$ 451,697 en junio de 2012.

1.3 Almacén

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Almacén, son los siguientes:

- a) Comprobar la existencia física de los bienes
- b) Verificar que sean propiedad de la entidad.
- c) Determinar la existencia de gravámenes.
- d) Comprobar la adecuada valuación.
- e) Cerciorarse de que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valuación
- f) Comprobar que lo aplicado a resultados corresponde a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo y que se haya determinado en forma razonable y consistente.
- g) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Almacén, son los siguientes:

- a) Planeación
- b) Revisión analítica
- c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
- d) Pruebas de cumplimiento
- e) Pruebas sustantivas
- f) Propiedad
- g) Existencia e integridad
- h) Valuación

Este renglón de los estados financieros se integra de la forma siguiente:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 30 de junio de 2012</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Almacén Regional de Hermosillo	\$ 3,548	\$ 2,484	\$ -
Almacén Regional de Empalme	943	660	129
Almacén Regional de Cajeme	1,813	1,269	-
Almacén Regional de Navojoa	991	694	-
Almacén Regional de Santa Ana	185	130	-
Almacén Regional de San Luis R.C.	869	608	-
Almacén Regional de Agua Prieta	2	1	-
Almacén Regional de Caborca	362	253	-
Almacén Regional de P. Peñasco	290	203	-
Almacén Regional de Cananea	233	163	-
Almacén Regional de Nogales	248	174	-
Almacén Regional de Moctezuma	97	68	-
Almacén Regional de Ures	171	120	-
Almacén Regional de Sahuaripa	39	27	-
Licitación de material de oficina	2,568	1,798	-

El importe de la cuenta de Almacén corresponde principalmente a libros de texto, material didáctico, material de oficina, activo fijo en resguardo, activo fijo en litigio, entre otros, mismos que son utilizados en la operación propia de la Entidad. También se incluye la cuenta de Anticipo a Proveedores, la cual representa el 49% de este rubro.

Derivado de nuestra revisión a este rubro comentamos lo siguiente:

Observación 3. Material no encontrado y artículos no entregados.

Generales
Practicamos inventario físico en el Almacén Regional de Empalme, y mediante pruebas selectivas determinamos que al momento de llevar a cabo la revisión hubo materiales que hasta la fecha no han sido entregados, los cuales ya cuentan con una salida del sistema; asimismo, comprobamos que en el mencionado Almacén Regional, se carece de un sistema de seguridad adecuado, al no estar debidamente instalados y en funcionamiento los extintores y señalamientos de seguridad. También comprobamos que las salidas de emergencia se encuentran totalmente bloqueadas. Asimismo, les informamos que en el Almacén Regional de Empalme no existe un orden adecuado para el acomodo de los bienes, al no encontrar al momento de la auditoría algunos de los citados bienes.

Como resultado de lo anterior, observamos lo siguiente:

Almacén Regional de Empalme:

• ***Material no entregado***

- 13355. Aprendiendo al tiempo	\$ 43
- 13356. Caja Pitágoras	69
- 14264. Paq. 2 Mat. Oficina elemental	4

	\$ 116
	===

• ***Material no encontrado***

- 1809. Pintarrón	\$ 1
- 11386. Paq. Material didáctico preescolar	2
- 12451. Paq. Material didáctico secundaria	10

	\$ 13
	===
<i>Importe observado</i>	\$ 129
	===

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, en sus Artículos 93 y 94. (Anexo 1).

Medida de solventación

Recomendamos que la Entidad lleve a cabo un análisis sobre los bienes que se encuentran en el almacén de referencia, con el propósito de determinar, en su caso, la probabilidad de darlos de baja, ejercer un control más eficaz sobre el particular, por lo que se procederá a realizar una nueva revisión en nuestra próxima visita, con el fin de verificar que se lleve a cabo un correcto control sobre el mismo.

Observación 4. Saldos que provienen de ejercicios anteriores.

Dentro de la cuenta 1131. Anticipo a Proveedores, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores sin recuperación alguna hasta la fecha, como sigue:

Luis Fernando Ruibal Coker	\$ 6,554
Worldwide Interactive Network-México	3,750

Importe observado	\$ 10,304
	=====
Importe total observado	\$ 10,433
	=====

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, en sus Artículos 93 y 94. (Anexo 1).

Medida de solventación

Recomendamos que la Entidad lleve a cabo un estudio tendiente a determinar las probabilidades de cobro de estos adeudos, con el propósito de recuperarlos a la brevedad posible, o bien, solicitar su autorización para darlos de baja en los registros contables.

El renglón de Almacén tuvo una disminución de \$3,400 durante el primer semestre de 2012, al pasar de \$ 27,485 en diciembre de 2011 a \$ 24,085 en junio de 2012.

1.4 Propiedades, Planta y Equipo

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Propiedades, Planta y Equipo, son los siguientes:

- a) Comprobar que existan y estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la entidad.
- c) Verificar su adecuada valuación.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Propiedades, Planta y Equipo, son los siguientes:

- a) Planeación
- b) Revisión analítica
- c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
- d) Pruebas de cumplimiento
- e) Pruebas sustantivas
- f) Propiedad
- g) Existencia e integridad
- h) Valuación

Este importante rubro, que representa el 84% de los activos totales de la Entidad, se integra de la forma siguiente:

Cuenta	Saldo al 30 de junio de 2012	Importe analizado	Importe observado
Edificios no habitaciones	\$ 6'033,142	\$ 6'033,142	-
Mobiliario y equipo de administración	800,148	800,148	-
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,674	2,674	-
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	193	193	-
Equipo de transporte	38,361	38,361	-
Maquinaria y otros equipos y herramientas	6,837	6,837	-
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	166	166	-
Software	9	9	-
	-----	-----	----
	\$ 6'881,530	\$ 6'881,530	-
	=====	=====	===

Los resultados obtenidos en este renglón fueron satisfactorios.

El renglón de Propiedades, Planta y Equipo, tuvo un Incremento de \$ 8,240 durante el primer semestre de 2012, al pasar de un importe de \$ 6'873,290 en diciembre de 2011 a \$ 6'881,530 en junio de 2012.

1.5 Otros activos

Este renglón de los estados financieros se integra de la forma siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Saldo al 30 de junio de 2012</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Delfina Elena Alvarado Cruz	\$ 14	\$ 14	\$ 14
Gaspar Castro Villa	12	12	12
Bernardo Cruz y Bedolla	8	8	8
Alfredo Espinoza González	5	5	5
María Antonieta Esquivel Aguilar	3	3	3
Gustavo Alfredo Leyva Palomares	10	10	10
Jorge Tapia Venegas	13	13	-
Juan Alberto Valderrain Chapa	6	6	-
Mónica Vizcaíno Urquidez	6	6	-
	----	----	----
	\$ 77	\$ 77	\$ 52
	==	==	===

El renglón de Otros Activos, tuvo un incremento de \$ 24 durante el primer semestre de 2012, al pasar de un importe de \$ 53 en diciembre de 2011 a \$ 77 en junio de 2012.

Derivado de nuestra revisión a este rubro comentamos lo siguiente:

Observación 5. Saldos que provienen de ejercicios anteriores.

Dentro de la cuenta 1129. Otros Derechos a recibir, efectivo o equivalentes a corto plazo, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores, sin recuperación alguna hasta la fecha, como sigue:

Delfina Elena Alvarado Cruz	\$ 14
Gaspar Castro Villa	12
Bernardo Cruz y Bedolla	8
Alfredo Espinoza González	5
María Antonieta Esquivel Aguilar	3

Rdy

Mónica Vizcaíno Urquidez

10

\$ 52

===

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, en sus Artículos 93 y 94. (Anexo 1).

Medida de solventación

Recomendamos que la Entidad lleve a cabo un estudio tendiente a determinar las probabilidades de cobro de estos adeudos, con el propósito de recuperarlos a la brevedad posible, o bien, solicitar su autorización para darlos de baja en los registros contables.

2. Pasivo***Objetivos de Auditoría***

- a) Comprobar que todos los pasivos que muestra el balance general, son reales y representan obligaciones de la entidad por artículos recibidos o servicios prestados a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales, a menos que así esté indicado.
- d) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Pasivo, son los siguientes:

- a) Planeación
- b) Revisión analítica
- c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
- d) Pruebas de cumplimiento
- e) Pruebas sustantivas

El saldo de este rubro se encuentra integrado de la siguiente forma:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 30 de junio de 2012</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
<u>Corto plazo:</u>			
Proveedores a corto plazo	\$ 81,381	\$ 65,105	\$ 10,580
Transferencias otorgadas	7,745	6,196	
Retenciones y contribuciones	709,992	567,994	
Otras cuentas por pagar	6,386	5,109	
	-----	-----	-----
Total Pasivo	\$ 805,504	\$ 644,404	\$ 10,580
	=====	=====	=====

Los proveedores a corto plazo, cuyo monto asciende a \$ 81,381 se integra por saldos a favor principalmente de Agua de Hermosillo, por \$ 4,341, American Trust Register, S.C. por \$ 1,393, Comisión Federal de Electricidad por \$ 9,058, Ceneval A.C. por \$ 4,395, Industrias Medina, S.A. de C.V. por \$ 2,266 y otros por \$ 59,928.

El saldo de la cuenta de Transferencias otorgadas, cuyo monto es por \$ 7,745 está integrado por importes a favor de Instituto Guadalupe Chávez Herrera por \$ 25, Rocío Abril López Carbajal por \$ 30, Patronato para la reincorporación social del estado por \$ 78 y otros por \$ 7,612.

Las Retenciones y contribuciones presentan un importe a la fecha de revisión de \$ 709,992, el cual corresponde principalmente a I.S.S.T.E., Comisión Ejecutiva Fondo de la Vivienda por \$ 139,736, I.S.S.T.E. por \$ 225,447, Secretaría de Hacienda por \$ 183,168, y otros por \$ 161,641.

Las Otras cuentas por pagar, cuyo monto es por \$ 6,386, están representadas por importes de a favor de la Secretaría de Hacienda por \$ 5,011, Tesorería de la Federación por \$ 1,267 y otros por \$ 108.

Observación 6. Saldos que provienen de ejercicios anteriores.

Dentro de la cuenta 2112. Proveedores a corto plazo, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores sin movimiento alguno hasta la fecha, como sigue:

2112.- Proveedores a corto plazo

Creator diseño y mto. industrial	\$ 120
Constructora Inova, S. de R.L. de C.V.	18
Comercializadora ind. del noroeste	23
Construcciones Soto moreno, S.A. de C.V.	199

Raty

Jesús Alfonso Grijalva Aragón	32
Gabriel Gómez Padilla	200
Lorenzo Alberto Huguez Gálvez	116
IMED ingeniería, S.A. de C.V.	87
Instituto sonorense de infraestructura	2,541
JFN, S.A. de C.V.	34
Lizher uniformes y moda, S.A. de C.V.	84
Francisco Javier Martínez Bonfiglio	10
Mantenimiento y construcciones Avirol	135
Lorena Concepción Murillo Gelain	341
Jesús Alberto Olea Aguirre	117
Office Mex, S.A. de C.V.	847
Planificación inmobiliaria del Yaqui	1,323
RGD constructores, S.A. de C.V.	294
Luis Fernando Ruibal Coker	3,771
Carlos Ruiz Palacios	3
Stools and constructions lotver, S.A. de C.V.	200
Servicio técnico de control de plagas	61
Sotomayor Zazueta y asociados, S.C.	13
Termitex, S.A. de C.V.	11

Total	\$ 10,580
	=====

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Artículos 93 y 94 (Anexo 1).

Medida de solventación

Sobre el particular, nos permitimos recomendar que se lleve a cabo una depuración de estas cuentas con el fin de que los estados financieros muestren una situación más apegada a la realidad.

El renglón de Pasivo tuvo un incremento de \$ 512,575 durante el primer semestre de 2012, al pasar de \$ 292,928 en diciembre de 2011 a \$ 805,503 en junio de 2012, lo cual representa alrededor del 58%.

3. Patrimonio

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Patrimonio, son los siguientes:

- a) Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con las decisiones tomadas por el Consejo Directivo.
- b) Verificar que los conceptos que integran el Patrimonio estén debidamente valuados.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Patrimonio, consistieron en analizar la documentación que respalda las operaciones efectuadas durante el ejercicio en curso, encontrándola en forma correcta.

Este rubro de los estados financieros, que es el más importante al representar el 91%, se integra como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 30 de junio de 2012</u>	<u>Importe Analizado</u>	<u>Importe Observado</u>
Patrimonio	\$ 6'877,515	\$ 6'877,515	-
Resultados de Ejercicios Ant.	52,737	52,737	-
Resultados del Ejercicio	460,116	460,116	-
	-----	-----	----
Total	\$ 7'390,368	\$ 7'390,368	-
	=====	=====	===

Derivado de nuestra revisión a este rubro obtuvimos resultados satisfactorios.

El Patrimonio de la entidad tuvo un incremento de \$ 452,069 durante el primer semestre de 2012, al pasar de \$ 6'938,299 en diciembre de 2011 a \$ 7'390,368 en junio de 2012, el cual se incrementó prácticamente por el resultado del ejercicio.

4. Ingresos

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Ingresos, son los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- b) Determinar la correcta valuación de los ingresos.

- c) Verificar que todos los ingresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el periodo y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- d) Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Ingresos, son los siguientes:

- a) Planeación
- b) Revisión analítica
- c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
- d) Pruebas sustantivas

Los ingresos obtenidos por la Entidad durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2012, provienen de los conceptos que a continuación se señalan.

<u>Cuenta</u>	<u>Importe al 30 de junio de 2012</u>	<u>Importe Analizado</u>	<u>Importe Observado</u>
Aportaciones	\$ 4'398,494	\$ 2'859,021	\$ -
Convenios	205,769	133,750	-
Intereses ganados de valores, Créditos, bonos y otros	6,470	4,206	-
Otros ingresos y beneficios varios	20,544	13,353	-
Total	\$ 4'631,277	\$ 3'010,330	\$ -

Las pruebas sustantivas consistieron en analizar la documentación que respalda las operaciones del periodo sujeto a revisión, cuyos resultados fueron satisfactorios, sin encontrar observaciones relevantes.

5. Egresos

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Egresos, son los siguientes:

- a) Comprobar que los egresos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la Entidad.

- b) Verificar que se encuentren registrados todos los egresos que corresponden al periodo revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores.
- c) Verificar que no existan activos capitalizables contabilizados en egresos.
- d) Comprobar que los egresos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Los egresos efectuados durante el período del 1 de enero al 30 de junio de 2012, fueron aplicados en los conceptos que enseguida se señalan:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe al 30 de junio de 2012</u>	<u>Importe Analizado</u>	<u>Importe Observado</u>
<i>Costo de operación del presupuesto:</i>			
Remuneraciones al personal permanente	\$ 2'277,826	\$ 1'822,261	\$ 473,049
Remuneraciones al personal transitorio	38,900	31,120	-
Remuneraciones adicionales y especiales	499,518	399,614	-
Seguridad social	380,285	304,228	-
Otras prestaciones sociales y económicas	65,323	52,258	-
Pagos de estímulos a servidores públicos	605,588	484,470	-
Materiales de Admón. emisión de Dctos.	8,276	6,621	-
Alimentos y utensilios	2,054	1,643	-
Materiales y artículos de construcción	500	400	-
Productos químicos, farmacéuticos	52	42	-
Combustibles y lubricantes	3,206	2,565	-
Vestuarios, blancos y prendas de Prot.	1,609	1,287	-
Herramientas, refacciones y Acces.	186	149	-
Servicios básicos	86,499	69,199	-
Servicios de arrendamiento	30,709	24,567	-
Servicios profesionales	17,338	13,870	-
Servicios financieros	5,453	4,362	-
Servicios de instalación	28,634	22,907	-
Servicios de comunicación social	6,147	4,918	-
FAEB	6,845	5,476	-
Servicios oficiales	7,308	5,846	-
Otros servicios generales	202	162	-
Transferencias internas	7,108	5,686	-
Ayudas sociales a personas	5,801	4,641	-
Becas	57,848	46,279	-

MATUZ GONZALEZ JUAN JOSE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
MARISCAL MEDINA VERONICA ✓	X	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
MENDOZA GARCIA YAJAIRA IVONNE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
NAVARRETE DUARTE NOEL FRANCISCO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	X
NAVARRO IBARRA MARIA DEL CARMEN ✓	X	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
ORNELAS LUGO DIANA ALEJANDRA	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
ORNELAS LOPEZ OSCAR ALBERTO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
OJEDA RUBIO ADRIAN ALEJANDRO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
ORCI PARRA JUAN ADOLFO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
OZUNA LEYVA GLORIA YAZMIN	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
PACHECO BARRERAS LUIS MISAEAL	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
PALACIOS AYALA GABRIEL FRANCISCO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
PALACIOS CURIEL LIZBETH	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
PALAFIX AMAPARAN JUAN ALBERTO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
QUINTANA FLORES YESENIA JOSEFINA	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
QUIJADA GALAZ IRMA NOEMI	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	X
RAMIREZ BRACAMONTES JUAN CARLOS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	X

Normatividad violada

Disposiciones establecidas por la Dirección de Recursos Humanos de la Entidad.

Medida de solventación

Recomendamos que la Entidad lleve a cabo los trabajos necesarios, con el propósito de regularizar la totalidad de esta importante información que contienen los referidos expedientes.

7. Nóminas

Durante la revisión que efectuamos sobre el cálculo de las retenciones del I.S.R. de los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado (antes ISPT), comentamos lo siguiente:

Observación 8. Ingresos acumulables que no son considerados para el cálculo del ISR por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado (antes ISPT).

<u>Clave</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
P47	Apoyo para pasajes	\$ 799
PSL	Bono zona Noroeste	4,582
P18	Cursos de verano dentro del E.	3
PBP	Bono de primavera	43,118
PDI	Apoyo por dirección comisionado	2,283
PMG	Grupos multigrados	3
PBO	Bono de Octubre	1
P42	Estímulo para trabajo social	1,907
PBN	Bono navideño	31
P46	Apoyo para impresiones de tesis	9
PC2	Compensación local Z II jor.	2,876
P24	Aguinaldo	179,461
PDA	Estímulo al personal de apoyo	47
PDM	Bono de día del maestro	110,692
P32	Prima vacacional	43,410
POE	Bono de organización de ciclo	19
P65	Ajuste de Calendario	40,069
PCU	Actividades culturales	34
P40	Apoyo económico a supervisores	1,151
P41	Ayuda a la supervisión escolar	3,637
PBR	Bono de re zonificación por DIF	499
P31	Apoyo para adquisición de lentes	4,499
P68	Estímulo por antigüedad	33,028
PCA	Carrera administrativa	891

Total		\$ 473,049
		=====

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, en sus Artículos 93 y 94, Impuesto Sobre la Renta, Art. 110, Frac. I., Código Fiscal de la Federación, Arts. 26, Frac. I y 108, y Código Federal de Procedimientos Penales. Art. 194, Frac. VI, Inc. 2 (Anexo 1).

Medida de solvencia

Por la importancia que representa esta situación, estimamos conveniente recomendar que la Entidad calcule el impuesto de manera correcta y sea enterado ante las autoridades fiscales correspondientes, con el fin de evitar posibles sanciones derivadas de su incumplimiento.

IX. Avance Presupuestal

De acuerdo con los informes de avance presupuestal que son presentados a la Secretaría de la Contraloría General del Estado por parte de la Entidad, enseguida se muestra dicho avance al segundo trimestre, el cual concluyó el 30 de junio de 2012.

Ingresos:

<u>Concepto</u>	<u>Programado</u>		<u>Alcanzado</u>		<u>% Avance</u>
	<u>Original</u>	<u>Modificado</u>	<u>2º Trimestre</u>	<u>Acumulado</u>	
Saldo inicial (caja y bancos)	\$ -	\$ -	\$ 1'081,958	\$ 8'381,954	
Ingresos Federales	5'890,327	6'467,069	2'681,726	4'517,851	77
Ingresos Estatales	122,998	128,381	35,067	70,982	54
Otros Ingresos	-	26,466	16,883	27,014	
Remanente	-	15,430	-	15,430	
Total	\$ 6'013,325	\$ 6'637,346	\$ 3'815,634	\$ 13'013,231	-

Egresos:

<u>Concepto</u>	<u>Programado</u>		<u>Alcanzado</u>		<u>% Avance</u>
	<u>Original</u>	<u>Modificado</u>	<u>2º Trimestre</u>	<u>Acumulado</u>	
Servicios Personales	\$ 5'509,701	\$ 5'870,875	\$ 2'099,871	\$ 3'867,439	70
Materiales y Suministros	89,906	94,068	8,509	13,778	15
Servicios Generales	278,481	361,924	145,225	188,930	68
Transferencias	125,859	281,834	74,519	115,650	92
Bienes Muebles e Inmuebles	9,378	23,195	75	4,015	43
Inversiones en Infraestructura para el Desarrollo	-	2,450	-	-	-
Inversiones financieras	-	3,000	3,000	3,000	-
Total	\$ 6'013,325	\$ 6'637,346	\$ 2'301,199	\$ 4'192,812	70

Análisis y cumplimiento de metas

En lo que respecta al cumplimiento de las metas presupuestadas para el primer semestre de 2012, los resultados fueron los siguientes:

<u>Concepto</u>	M E T A S		<u>Total Realizado</u>	<u>Avance Físico</u> %
	<u>Programado Original</u>	<u>Modificado</u>		
DESPACHO DEL DIRECTOR GENERAL DE S.E.E.S				
EVENTOS	281	281	123	43
SESIONES	4	4	1	25
ADOPCIÓN DE ESCUELAS	400	400	200	50
ACUERDOS	4	4	2	50
REUNIONES	4	4	2	50
INFORMES	327	327	182	55
EJEMPLARES	343,000	343,000	180,000	52
CURSOS	18	18	11	61
UNIDAD DE ASUNTOS JURIDICOS				
ASESORIAS	1,500	1,500	1,645	109
PROMOCIONES	500	500	177	35
PROYECTOS	4	4	5	125
DIRECCION GRAL. DE EDUCACION ELEMENTAL				
SESIONES	16	16	8	50
ANTENCION A NIÑOS	2,536	2,536	0	0
CURSOS	1	1	0	0
ANTENCION A ALUMNOS	93,092	93,092	0	0
ACCIONES	23	23	10	43
EVENTOS	5	5	4	80

DIRECCION GRAL. DE EDUCACION PRIMARIA				
ACCIONES	208	208	127	62
ATENCION A ALUMNOS	223,840	223,840	6,252	3
REUNIONES	18	18	18	100
CURSOS	2	2	1	50
PROCESOS	1	1	0	0
VISITAS	10	10	6	60
EVENTOS	5	5	3	60
DIRECCION GRAL. DE EDUCACION SECUNDARIA				
ACCIONES	13	13	7	54
INFORMES	6	6	4	67
CENTROS	107	107	71	67
ATENCION A ALUMNOS	96,680	96,680	0	0
SERVICIOS A ESCUELAS	731	731	0	0
EVENTOS	7	7	4	58
PROGRAMAS	9	9	6	67
BARRAS EDUCATIVAS	355	355	175	50
DIRECCION GRAL. DE PLANEACION				
DOCUMENTOS	2	2	0	0
ESTUDIOS	75	75	40	54
INFORMES	30	30	16	54
GESTIONES	240	240	164	69
DIRECCION GRAL. DE ADMON. Y FINANZAS				
INFORMES	12	12	6	50
LICITACIONES	18	18	7	39
DOCUMENTOS	89	89	16	18
PROCESOS	117	117	63	54

SERVICIOS	8,310	8,310	5,438	66
ANUNCIOS	210	210	104	50
CAPACITACIONES	90	90	54	60
APOYOS	6,437	6,437	3,008	56
ENTREGA DE PAQUETES	77,101	77,101	0	0
UNIDAD	1,742	1,742	151	9
DIRECCION GRAL. DE RECURSOS HUMANOS				
EVENTOS	5	5	2	40
DICTAMEN	100	100	90	90
UNIDAD	1,800	1,800	0	0
CURSOS	100	100	0	0
PROCESOS	1	1	0	0

X. Programa de las Pruebas de Oportunidad

De acuerdo con nuestro Programa de Trabajo y, con el propósito de cumplir con los requerimientos contenidos en el Anexo Número 2 del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales que tenemos celebrado con ese H. Organismo y la Secretaría de la Contraloría, aplicamos las pruebas de oportunidad, iniciando la revisión del primer semestre de 2012 durante el mes de octubre de 2012 y la concluimos el día 16 de noviembre de 2012, debido a que se presentó un retraso en la entrega de información por parte del organismo, por lo que tenemos planeado continuarla el próximo mes de febrero de 2013 y terminarla dentro del plazo establecido, siempre y cuando se nos proporcione la información con la debida oportunidad, para hacer la entrega de los informes correspondientes, conforme lo establece la Cláusula Sexta del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales.

Conclusión

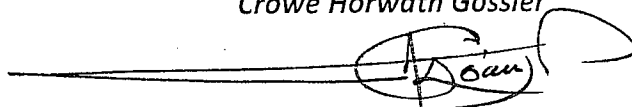
Como resultado de la revisión efectuada a los estados financieros de **Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)**, por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2012, podemos concluir que la Entidad ha manejado en términos generales, en forma adecuada y correcta los registros contables, y, por consiguiente, la información financiera que de ellos emana, en atención a lo dispuesto por la normatividad aplicable a este tipo de entidades y en apego a las disposiciones fiscales y legales que le son aplicables, excepto la omisión en el pago del ISR sobre salarios antes mencionada.

Asimismo, consideramos importante destacar el hecho de que debido a que el trabajo de auditoría se lleva a cabo mediante pruebas selectivas sobre las partidas, hechos o circunstancias que integran los estados financieros, pueden ocurrir errores o irregularidades en el sistema de control interno establecido que no hayan sido detectados mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría; sin embargo, consideramos que estos serían mínimos debido al sistema de control interno establecido.

Agradeciendo la atención que nos brindó el personal de la Entidad para llevar a cabo nuestro trabajo, nos suscribimos a sus órdenes para cualquier comentario o aclaración adicional sobre el contenido del presente.

Atentamente

Crowe Horwath Gossler

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'F. Chávez', is written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri
Cédula Profesional No. 635375
Socio Director-Oficina Obregón

Noviembre 16 de 2012.



Crowe Horwath Gossler™

Gossler S.C.
Member Crowe Horwath International

Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yaqui
Col. Centro
85000, Cd. Obregón, Son.
+52 (644) 413 9000 / 414 7346 Tel
+52 (644) 413 9009 Fax
www.crowehorwath.com.mx
www.gossler.com.mx

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

**INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS
FINANCIEROS CORRESPONDIENTE
AL PRIMER SEMESTRE DE 2012**

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA
RECIBIDO
R 23 NOV. 2012
11:25am
Estefanía HR:
SECRETARÍA PARTICULAR

SBC SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA
RECIBIDO
R 23 NOV. 2012
Hora: _____
SUBSECRETARÍA DE
PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN