



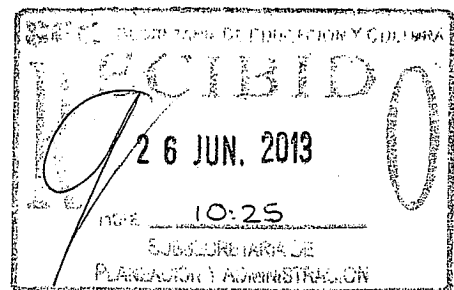
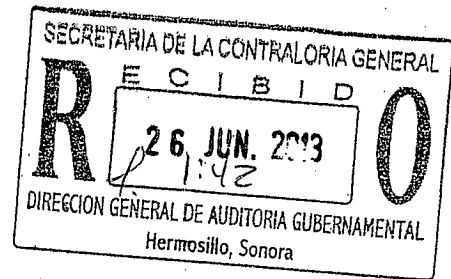
Crowe Horwath Gossler™

Gossler, S.C.
Member Crowe Horwath International

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

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA
DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**



SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**Informe Complementario de Auditoría
de Estados Financieros
al 31 de diciembre 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. Informe Presupuestal**
- Anexo 1**

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

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

Hermosillo, Sonora, a 30 de mayo de 2013

Asunto: Informe Complementario de Auditoria 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 31 de diciembre 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 también las 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, 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, tiene por objeto operar los planteles de educación básica que formaban parte del Sistema Federal de Educación en el Estado de

- 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.

Sesiones celebradas

Durante el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2012, el Consejo Directivo ha celebrado cuatro sesiones ordinarias, según consta en actas números 58, 59, 60 y 61 de fechas 23 de Abril, 28 de noviembre y 19 de diciembre de 2012, respectivamente.

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* al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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*, 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 31 de diciembre de 2012

	<u>Saldo al</u> <u>31 de diciembre</u> <u>de 2012</u>	<u>Importe</u> <u>analizado</u>	<u>%</u>
A c t i v o			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 304,989	\$ 304,898	100
Cuentas por Cobrar	328,923	279,585	85
Almacén	23,621	16,535	70
Propiedades, Planta y Equipo	6'909,004	6'909,004	100
Otros Activos	94	94	100
	-----	-----	----
Suma Activo	\$ 7'566,631	\$ 7'510,116	
	=====	=====	===
	<u>Saldo al</u> <u>31 de diciembre</u> <u>de 2012</u>	<u>Importe</u> <u>analizado</u>	<u>%</u>
Pasivo y Patrimonio			
Cuentas por Pagar-Corto Plazo	\$ 517,132	\$ 413,705	80
	-----	-----	
Total Pasivo	517,132	413,705	80
	-----	-----	
Patrimonio	7'049,499	7'049,499	100
	-----	-----	----
Suman Pasivo y Patrimonio	\$ 7'566,631	\$ 7'463,204	
	=====	=====	===

Estado de Actividades

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012

	<i>Importe al</i> <u>31 de diciembre</u> <u>de 2012</u>	<i>Importe</i> <u>analizado</u>	<u>%</u>
<i>Ingresos</i>	\$ 7'268,285	\$ 4'360,971	60
<i>Egresos</i>	7'155,060	5'366,295	75
	-----	-----	
<i>Remanente del Ejercicio</i>	\$ 113,225	\$ -	
	=====	=====	

Resumen de importes observados

Balance General al 31 de diciembre de 2012

	<i>Saldo al</i> <u>31 de diciembre</u> <u>de 2012</u>	<i>Importe</i> <u>observado</u>	<u>%</u>
A c t i v o			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 304,989	\$ 4,601	-
Cuentas por Cobrar	328,923	1,755	-
Almacén	23,621	10,304	43
Propiedades, Planta y Equipo	6'909,004	9,679	-
Otros Activos	94	38	40
	-----	-----	----
<i>Suma Activo</i>	\$ 7'566,631	\$ 26,377	41
	=====	=====	===

	<i>Saldo al</i> <u>31 de diciembre</u> <u>de 2012</u>	<i>Importe</i> <u>observado</u>	<u>%</u>
Pasivo y Patrimonio			
Cuentas por Pagar-Corto Plazo	\$ 517,132	\$ -	-
	-----	-----	
<i>Total Pasivo</i>	517,132	-	-
	-----	-----	

<i>Patrimonio</i>	7'049,499	-	-
<i>Suman Pasivo y Patrimonio</i>	\$ 7'566,631	\$ -	-

Estado de Actividades

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

<i>Concepto</i>	<i>Importe al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe observado</i>	<i>%</i>
<i>Ingresos</i>	\$ 7'268,285	\$ -	-
<i>Egresos</i>	7'155,060	934,323	13
<i>Remanente del Ejercicio</i>	\$ 113,225	\$ 934,323	13

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:

- 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 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 incluye 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:

<i>Cuenta</i>	<i>Saldo al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe analizado</i>	<i>Importe observado</i>
Fondo Fijo de Caja	\$ 123	\$ 123	\$ 123
Bancos	304,866	304,866	4,478
	-----	-----	-----
	\$ 304,989	\$ 304,989	\$ 4,601
	=====	=====	=====

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; sin embargo, la normatividad aplicable para la obtención y manejo del mismo menciona que se tendrá que entregar a la administración central antes del 15 de diciembre de cada año para su reintegración, de lo cual comentamos lo siguiente:

Observación 1. Fondos fijos de caja que no fueron reintegrados.

Como resultado de la revisión efectuada, determinamos que al 31 de diciembre de 2012 existen fondos que no fueron reintegrados a la administración central del organismo, tal y como se muestra a continuación:

<i>E n c a r g a d o s</i>	<u>Importe</u>
Carlos Omar Adrade Esquer	\$ 2
Rosa Isela Campaña Orozco	5
Gerardo Gaytán Fox	4
Joaquín García Romero	4
Sandra Mercedes Hernández Barajas	4
Fernando Herrera Moreno	10
Martha Carolina Lam Félix	5
Ramón López López	16
Beatriz Irma Loustanau Woolfolk	18
Jesús Antonio Miranda Corral	10
Francisco Javier Montoya Molina	10
Javier Vicente Munguía Cañedo	8
Omar Núñez Cervantes	5
Omar Núñez Macías	2
Francisca Ortiz Pino	7
Álvaro Tapia Villa	8
Eva María Varela Glenn	5

	\$ 123
	=====

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 reintegrar dichos fondos para que se muestre una situación más apegada a la realidad.

1.1.2 Bancos

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.

El principal importe de este renglón se encuentra representado en 2012 por 45 cuentas de cheques e inversiones en distintas Instituciones Bancarias, de las cuales, 40 de las mismas presentan saldo final al 31 de diciembre de 2012, cuyo monto es de \$ 304,866 donde los rendimientos de las mismas solo pueden aplicarse en los programas de obra que les dieron origen, y derivado de la revisión practicada a este rubro comentamos lo siguiente:

Observación 2. 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 \$ 4,478 que corresponden al ejercicio anterior, mismas que a continuación se señalan:

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

		\$ 11
		====

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. 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. 7581521 (Niños migrantes)

<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
570	07-11-2011	\$ 46
634	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
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
1014	31-12-2011	1
1015	31-12-2011	1
1020	31-12-2011	1
1025	31-12-2011	1
1026	31-12-2011	1
1027	31-12-2011	1
1029	31-12-2011	1
1035	31-12-2011	1
1039	31-12-2011	1
1054	31-12-2011	1
1056	31-12-2011	1
1066	31-12-2011	1
1067	31-12-2011	1

1068	31-12-2011	1
1070	31-12-2011	1
1077	31-12-2011	1
1078	31-12-2011	1
1079	31-12-2011	1
1081	31-12-2011	1
1084	31-12-2011	1
1089	31-12-2011	1
1090	31-12-2011	1
1097	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
1114	31-12-2011	1
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
1137	31-12-2011	1
1141	31-12-2011	1
1142	31-12-2011	1
1144	31-12-2011	1
1145	31-12-2011	1

\$ 126

===

Total importe observado

\$ 4,478

=====

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, consideramos conveniente sugerir que se analicen las partidas antes mencionadas, con el propósito de depurarlas y, en su caso, aprovechar mejor el importe de estos recursos y para mostrar una situación más apegada a la realidad.

Adicionalmente, les comentamos que el renglón de Efectivo y Equivalentes de Efectivo tuvo un aumento de \$ 232,398 durante el año 2012, al pasar de \$ 72,591 en diciembre de 2011 a \$ 304,989 en diciembre de 2012, debido a que en el presente ejercicio se incluyeron 4 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:

<i>Cuenta</i>	<i>Saldo al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe analizado</i>	<i>Importe observado</i>
Deudores Diversos	\$ 22,625	\$ 19,231	\$ 1,755
Cuentas por Cobrar	306,298	260,353	-
	-----	-----	-----
	\$ 328,923	\$ 279,584	\$ 1,755
	=====	=====	=====

Observación 3. 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:

<i>N o m b r e</i>	<i>Importe</i>
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
Héctor Martín Leyva Livshin	1,640
Nidia Jeaneth Loaiza Covarrubias	1
José Lorenzo López Montoya	10
Trinidad López Ross	3
José Ernesto Ortega Valdez	2
Luis Francisco Piugferrat Trelles	11

Jorge Alfonso Rascón Enríquez	1
Oscar Oswaldo Ruiz Montaña	5
Dirección de servicios regionales	4
Programa nacional de inglés	6
Rafael Valenzuela Hernández	4
Sara Luz Zepeda Fierro	10

Total	\$ 1,755
	=====

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 incremento de \$ 71,115 durante el año 2012, al pasar de \$ 257,808 en diciembre de 2011 a \$ 328,923 en diciembre 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:

<i>C o n c e p t o</i>	<i>Saldo al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe analizado</i>	<i>Importe observado</i>
Almacén Regional de Hermosillo	\$ 4,825	\$ 3,377	\$ -
Almacén Regional de Empalme	2,257	1,580	-
Almacén Regional de Cajeme	1,630	1,141	-
Almacén Regional de Navojoa	1,137	796	-
Almacén Regional de Santa Ana	90	63	-
Almacén Regional de San Luis R.C.	183	128	-
Almacén Regional de Agua Prieta	23	16	-
Almacén Regional de Caborca	179	125	-
Almacén Regional de P. Peñasco	2	1	-
Almacén Regional de Cananea	180	123	-
Almacén Regional de Nogales	320	224	-
Almacén Regional de Moctezuma	84	59	-
Almacén Regional de Ures	100	70	-
Almacén Regional de Sahuaripa	39	27	-
Licitación de material de oficina	1,883	1,318	-
	-----	-----	-----
	12,932	9,048	-
	-----	-----	-----
Anticipo a proveedores	10,689	10,689	10,304
	-----	-----	-----
	\$ 23,621	\$ 16,530	\$ 10,304
	=====	=====	=====

El importe de la cuenta de Almacén corresponde principalmente a Libros de texto, material didáctico, material de oficina, activo fijo en resguardo y activo fijo en litigio, entre otros, mismos que son utilizados en la operación propia de la Entidad. Asimismo, para efectos de presentación, se incluye la cuenta de Anticipo a Proveedores, la cual representa el 46% de este rubro.

Derivado de nuestra revisión sobre este rubro comentamos lo siguiente:

En el inventario físico practicado en los almacenes regionales de Navojoa y Obregón, se determinaron varias observaciones, las cuales se aclararon a la conclusión del mismo.

Observación 4. Saldos que provienen de ejercicios anteriores.

Dentro de la cuenta 1131. Anticipo a Proveedores, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores que no han tenido ningún movimiento hasta la fecha, como sigue:

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

	\$ 10,304
	=====

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, en caso de no ser así, solicitar su autorización para darlos de baja en los registros contables.

El renglón de Almacén tuvo una disminución de \$ 3,846 durante el año 2012, al pasar de \$ 27,485 en diciembre de 2011 a \$ 23,621 en diciembre 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 95% de los activos totales de la Entidad, se integra de la forma siguiente:

<i>Cuenta</i>	<i>Saldo al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe analizado</i>	<i>Importe observado</i>
Bienes Inmuebles	\$ 6'033,142	\$ 6'033,142	-
Maquinaria, Herram. y Aparatos	7,038	7,038	-
Equipo de Cómputo	6,389	6,389	-
Mobiliario y Equipo	820,512	820,512	9,679
Mobiliario y Equipo de Escuelas	2,765	2,765	-
Equipo e Instrumental Médico	204	204	-
Colecciones Cient. Art. y Literarias	166	166	-
Vehíc. Terrest. Marít. y Aéreos	38,788	38,788	-
	-----	-----	-----
	\$ 6'909,004	\$ 6'909,004	9,679
	=====	=====	=====

Observación 5. Activos que se encuentran obsoletos.

Derivado de la revisión pudimos observar que el Organismo cuenta con activos que están obsoletos y que no proporcionan un servicio adecuado, por un importe de \$ 9,679.

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 para someterlo a la consideración del H. Consejo Directivo, con el propósito de ver la posibilidad de darlos de baja en los registros contables.

El renglón de Propiedades, Planta y Equipo tuvo un Incremento de \$ 35,714 en 2012, al pasar de un importe de \$ 6'873,290 en diciembre de 2011 a \$ 6'909,004 en diciembre de 2012.

1.5 Otros Activos

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

<i>C o n c e p t o</i>	<i>Saldo al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe analizado</i>	<i>Importe observado</i>
Delfina Elena Alvarado Cruz	\$ 14	\$ 14	14
Adrete Vázquez Juan Jorge	10	10	-
Gaspar Castro Villa	12	12	12
Imelda Coronado Acosta	12	12	-
Bernardo Cruz Bedolla	9	9	9
María Antonieta Esquivel Aguilar	3	3	3
Gustavo Alfredo Leyva Palomares	10	10	-
Jorge Tapia Venegas	12	12	-
Juan Alberto Velderrain Chapa	6	6	-
Mónica Vizcaíno Urquidez	6	6	-
	-----	-----	-----
	\$ 94	\$ 94	38
	=====	=====	=====

El renglón de Otros Activos tuvo un incremento de \$ 41 durante el año 2012, al pasar de un importe de \$ 53 en diciembre de 2011 a \$ 94 en diciembre de 2012.

Derivado de nuestra revisión a este rubro comentamos lo siguiente:

Observación 6. 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	9
María Antonieta Esquivel Aguilar	3

	\$ 38
	===

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 Pasivos, 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:

<i>Cuenta</i>	<i>Saldo al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe analizado</i>	<i>Importe observado</i>
<i>Corto plazo:</i>			
Servicios por Pagar	\$ 437	\$ 350	\$ -
Proveedores	127,344	101,875	-
Transferencias Otorgadas	22,364	17,891	-
Retenciones y Contribuciones	349,361	279,489	-
Otras Cuentas por Pagar	17,626	14,100	-
	-----	-----	-----
Total Pasivo	\$ 517,132	\$ 413,705	\$ -
	=====	=====	=====

El renglón de Pasivo tuvo un incremento de \$ 224,203 durante el año 2012, al pasar de \$ 292,928 en diciembre de 2011 a \$ 517,131 en diciembre de 2012.

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, encontrándola en forma correcta.

Este rubro de los estados financieros, que es el más importante al representar el 93%, se integra como sigue:

<i>C u e n t a</i>	<i>Saldo al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe Analizado</i>	<i>Importe Observado</i>
Patrimonio	\$ 6'882,400	\$ 6'882,400	-
Remanente de Ejercicios Ants.	53,874	53,874	-
Remanente del Ejercicio	113,225	113,225	-
Total	\$ 7'049,499	\$ 7'049,499	-

Derivado de nuestra revisión a este rubro obtuvimos resultados satisfactorios.

El Patrimonio de la entidad tuvo un incremento de \$ 111,200 durante el año 2012, al pasar de \$ 6'938,299 en diciembre de 2011 a \$ 7'049,499 en diciembre de 2012.

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 31 de diciembre de 2012, provienen de los conceptos que a continuación se señalan.

<i>C u e n t a</i>	<i>Importe al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe Analizado</i>	<i>Importe Observado</i>
Aportaciones	\$ 6'425,307	\$ 3'855,184	\$ -
Convenios	558,216	334,930	-
Intereses ganados de valores, Créditos, bonos y otros	10,744	6,446	-
Otros ingresos y beneficios varios	274,018	164,411	-
	-----	-----	----
	\$ 7'268,285	\$ 4'360,971	\$ -
	=====	=====	===

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

El renglón de Ingresos tuvo un incremento de \$ 655,586 durante el año 2012, al pasar de \$ 6'612,699 en diciembre de 2011, a \$ 7'268,285 en diciembre de 2012.

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 31 de diciembre de 2012, fueron aplicados en los conceptos que enseguida se señalan:

<i>C u e n t a</i>	<i>Importe al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>Importe Analizado</i>	<i>Importe Observado</i>
<i>Costo de operación del presupuesto:</i>			
Gastos y otras pérdidas	\$ 6'464,443	\$ 4'848,332	\$ 934,323
Materiales y suministros	83,610	62,707	-
Servicios generales	416,730	312,548	-
Transferencias internas y asignaciones	35,472	26,604	-
Ayudas sociales	154,805	116,104	-
	-----	-----	-----
Total	\$ 7'155,060	\$ 5'366,295	\$ 934,323
	=====	=====	=====

Derivado de nuestra revisión a este renglón comentamos lo siguiente:

6. Revisión de Expedientes del Personal

Durante nuestro trabajo, efectuamos una selección de expedientes del personal que labora en el Organismo, de lo cual comentamos lo siguiente:

Observación 7. Falta de requisitos en Expedientes del personal que labora en el Organismo, establecidos por la Dirección de Recursos Humanos.

DOCUMENTACION REQUERIDA

NOMBRE	SOL.EMPL.	ACTA	ANTECED.		CONST.NO		CURP	NOMBRAIMIENTO	COMPATIBILIDAD
	CURRICU.	NACIMIENTO	C.MEDICO	PENALES	ESTUDIOS	INHABILITACION			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
LDAMA ANGUAMEA ANA GUADALUPE	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
LCARAZ ALVAREZ ALEJANDRA DEL CARMEN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
YALA ACOSTA CESAR AXEL	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
ARRAZA RAMIREZ ADRIANA MARIA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
ARRAZA RODRIGUEZ LINO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
CHARLES FIGUEROA LILIANA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
RAMOS GUTIERREZ JOB FERNANDO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
RAVILA MOZQUEDA JHONATHAN ARTURO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
RAVALOS ROMERO ANA KAREN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
EVANGELISTA SANTACRUZ JUAN ROMAN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
ESTRELLA MORALES JESUS ANTONIO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
FELIX VALENZUELA MONICA ALEXIS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
FIMBRES MIRANDA BEATRIZ FERNANDA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
GASTELUM ESPINOZA ANDRES ROSARIO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
GARCIA GARCIA LUIS REY	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
HERNANDEZ PEREZ FERNANDO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
HERNANDEZ RODRIGUEZ VICTOR	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
IBARRA JOCOBI ALEJANDRA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
JARAMILLO CORDERO KARMIN GABRIELA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
JOVA CORRALES MARIA DEL CARMEN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
LEYVA OSUNA MARIA DENISSE	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
LOPEZ CASTAÑEDA JORGE ALEJANDRO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
MARTINEZ ARVAYO JESUS MANUEL	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
MARTINEZ FELIX MIRSHAN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
MACIEL PADILLA SERGIO ARTURO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
NOLAZCO BORBOA IVAN ARNULFO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
MORENO MEZA JACQUELINE	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
OCAÑO VALENZUELA AMANDA ANGELINA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
OREJEL AMEZCUA LILIANA PATRICIA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
TIRADO GALAZ CINTHYA SARAHI	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A

Normatividad violada

Disposiciones de 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 contenida en 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, de los ingresos 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	\$ 1,391
PSL	Bono zona Noroeste	10,779
P18	Cursos de verano dentro del E.	11
PBP	Bono de primavera	43,932
PDI	Apoyo por dirección comisionado	4,056
PIE	Bono de integración educativa	2,279
PMG	Grupos multigrados	587
PBO	Bono de Octubre	3,563
P42	Estímulo para trabajo social	3,508
PBN	Bono navideño	9,702
P46	Apoyo para impresiones de tesis	15
PC2	Compensación local Z II jor.	5,714
P24	Aguinaldo	409,594
PDA	Estímulo al personal de apoyo	14,989
PDM	Bono de día del maestro	117,586
P32	Prima vacacional	92,958
POE	Bono de organización de ciclo	99,894
P65	Ajuste de Calendario	41,005
PCU	Actividades culturales	4,676
P40	Apoyo económico a supervisores	2,323
P41	Ayuda a la supervisión escolar	7,274

PBR	Bono de re zonificación por DIF	1,165
P31	Apoyo para adquisición de lentes	7,702
P68	Estímulo por antigüedad	47,003
PCA	Carrera administrativa	2,617

	Total	\$ 934,323
		=====

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 solventación

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, así como evitarlas en el futuro.

Asimismo, les comentamos que el renglón de Egresos tuvo un incremento de \$ 552,685 durante el año 2012, al pasar de \$ 6'602,375 en diciembre de 2011, a \$ 7'155,060 en diciembre de 2012.

Conclusión

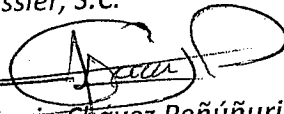
Como resultado de la revisión efectuada a los estados financieros de ***Servicios Educativos del Estado de Sonora***, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, podemos concluir que la Entidad ha manejado en términos generales, en forma adecuada y correcta los registros contables, 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, con las excepciones señaladas.

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

Gossler, S.C.



*C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri
Cédula Profesional No. 635375
Socio Director Oficinas Obregón y Navojoa*

Mayo 30 de 2013.