



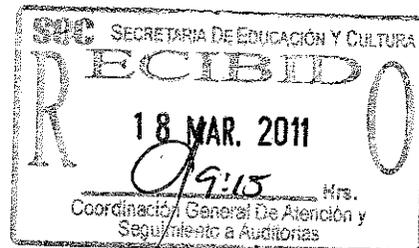
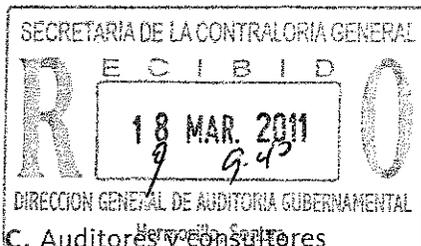
Gossler

Nuestra palabra cuenta

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

Hermosillo, Son.

**INFORME COMPLEMENTARIO DE
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



Gossler, S. C. Auditores y consultores
Oficina Obregón

Puebla No. 451 Norte, entre Morelos y Yaqui
85010, Cd. Obregón Son.

T. (644) 413-9000 / 413-9009 F. (644) 413-9000
www.gossler.com.mx



OBSERVACIÓN 1. PARTIDAS QUE PROVIENEN DEL EJERCICIO 2009.

Determinamos que dentro de la conciliación bancaria con la cuenta 0445564085 de BBVA Bancomer, S.A., existen partidas por la cantidad de \$ 290 que corresponden al ejercicio anterior, mismas que a continuación se señalan:

<u>Beneficiario</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
Depósito en Efectivo	09/07/2009	\$ 2
Depósito en Efectivo	03/08/2009	2
Depósito en Efectivo	04/08/2009	47
Depósito en Efectivo	25/08/2009	9
Depósito en Efectivo	02/09/2009	73
Depósito en Efectivo	14/09/2009	3
Depósito en Efectivo	21/09/2009	10
Depósito en Efectivo	23/09/2009	6
Depósito en Efectivo	05/10/2009	4
Depósito en Efectivo	05/10/2009	4
Depósito en Efectivo	12/10/2009	2
Depósito en Efectivo	19/10/2009	8
Depósito en Efectivo	21/10/2009	8
Depósito en Efectivo	28/10/2009	9
Depósito en Efectivo	30/10/2009	9
Depósito en Efectivo	04/11/2009	24
Depósito en Efectivo	13/11/2009	2
Depósito en Efectivo	24/11/2009	5
Depósito en Efectivo	24/11/2009	12
Depósito en Efectivo	01/12/2009	5
Depósito en Efectivo	16/12/2009	4
Depósito en Efectivo	16/12/2009	5
Depósito en Efectivo	16/12/2009	5
Depósito en Efectivo	16/12/2009	6
Depósito en Efectivo	16/12/2009	7
Depósito en Efectivo	16/12/2009	3
Depósito en Efectivo	16/12/2009	8
Depósito en Efectivo	17/12/2009	5
Depósito en Efectivo	28/12/2009	2
Depósito en Efectivo	29/12/2009	1

		\$ 290
		====

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 la situación anterior, recomendamos analizar las partidas, con el propósito de depurarlas, para que las conciliaciones bancarias muestren una situación más apegada a la realidad.

El renglón de Efectivo y Equivalentes de Efectivo tuvo una disminución de \$ 73,044 durante el año 2010, al pasar de \$ 306,878 en diciembre de 2009 a \$ 233,834 en diciembre de 2010.

1.2 CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVOS DE AUDITORIA

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>C u e n t a</u>	<u>Saldo al</u> <u>31 de Diciembre</u> <u>de 2010</u>	<u>Importe</u> <u>analizado</u>	<u>Importe</u> <u>observado</u>
Deudores Diversos	\$ 4,608	\$ 4,101	\$ 18
Cuentas por Cobrar	114,014	101,472	-
	-----	-----	-----
	\$ 118,622	\$ 105,573	\$ 18
	=====	=====	=====

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

El renglón de Cuentas por Cobrar tuvo un incremento de \$ 84,358 durante el año 2010, al pasar de \$ 34,264 en diciembre de 2009 a \$ 118,622 en diciembre de 2010.

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 31 de Diciembre de 2010</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Almacén Regional de Hermosillo	\$ 11'868	\$ 8,307	\$ 1,254
Almacén Regional de Empalme	467	327	-
Almacén Regional de Cajeme	362	253	-
Almacén Regional de Navojoa	347	243	-
Almacén Regional de Santa Ana	430	301	-
Almacén Regional de San Luis R.C.	384	269	-
Almacén Regional de Agua Prieta	91	64	-
Almacén Regional de Caborca	361	253	-
Almacén Regional de P. Peñasco	129	90	-
Almacén Regional de Cananea	43	30	-
Almacén Regional de Nogales	282	197	-
Almacén Regional de Moctezuma	160	112	-
Almacén Regional de Ures	45	32	-

Almacén Regional de Sahuaripa	94	66	-
Licitación de material de oficina	1,934	1,353	-
	-----	-----	-----
	16,997	11,897	1,254
	-----	-----	-----
Anticipo a proveedores	15,583	10,908	-
	-----	-----	-----
	\$ 32,580	\$ 22,805	\$ 1,254
	=====	=====	=====

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.

Derivado de nuestra revisión a este rubro comentamos lo siguiente:

En la cuenta de almacén, practicamos inventarios físicos en las ciudades de Caborca, Nogales, San Luis Rio Colorado y Hermosillo, determinamos lo siguiente.

OBSERVACIÓN 2. EXISTENCIA DE MATERIAL OBSOLETO Y DIFERENCIAS EN INVENTARIO FÍSICO.

ALMACÉN REGIONAL DE HERMOSILLO:

• **MATERIAL OBSOLETO**

- Libros de texto gratuitos	\$ 739
- Artículos pendientes en licitación	120
- Activo fijo en litigio	97
- 10218 Equipo de ciencias p/escuelas telesecundarias	287

	\$ 1,243
	=====

• **DIFERENCIAS**

<u>CLAVE</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>COSTO</u>
00090	Papel stock 3 tantos 9 ½ X 11"	(6)	\$ 2
00142	Arillo metálico de 5/8 100 pza.	(1)	1

00144	Arillo metálico de 7/8 100 pza.	(7)	4
02456	Tóner p/imprimir Q6474A	(1)	4

			\$ 11
			=====
	Importe observado		\$ 1,254
			=====

Como se puede observar, existe material didáctico que a la fecha se encuentra obsoleto, el cual ya no puede ser utilizado. Asimismo, no se lleva a cabo un debido control para el acomodo de los bienes, al encontrar material de la S.E.C. y de S.E.E.S. en desorden. No se cuenta con un sistema de seguridad adecuado para el almacén y el personal que labora no se encuentra debidamente capacitado en cuestión de seguridad.

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 Hermosillo, con el propósito de depurarlos; asimismo, solicitamos nos muestren la evidencia de que fueron colocados y distribuidos de forma estratégica los extinguidores y los señalamientos correspondientes, del mismo modo, sugerimos establecer un programa de capacitación para el personal que labora en el almacén de Hermosillo.

El renglón de Almacén tuvo un incremento de \$ 16,826 durante el año 2010, al pasar de \$ 15,753 en diciembre de 2009 a \$ 32,579 en diciembre de 2010.

1.4 INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Inmuebles, Mobiliario 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 Inmuebles, Mobiliario 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 88% de los activos totales de la Entidad, se integra de la forma siguiente:

Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2010	Importe analizado	Importe observado
Bienes Inmuebles	\$ 6'033,142	\$ 6'033,142	-
Maquinaria, Herram. y Aparatos	5,503	5,503	-
Equipo de Cómputo	35,398	35,398	-
Mobiliario y Equipo	30,542	30,542	-
Mobiliario y Equipo de Escuelas	701,121	701,121	-
Colecciones Cient. Art. y Literarias	166	166	-
Vehíc. Terrest. Marít. y Aéreos	35,926	35,926	-
	-----	-----	----
	\$ 6'841,798	\$ 6'841,798	-
	=====	=====	===

Los resultados obtenidos en este renglón fueron satisfactorios.

El renglón de Inmuebles, Mobiliario y Equipo tuvo un Incremento de \$ 42,106 en 2010, al pasar de un importe de \$ 6'799,692 en diciembre de 2009 a \$ 6'841,798 en diciembre de 2010.

1.5 OTROS ACTIVOS

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

<u>Concepto</u>	<u>Saldo al 31 de Diciembre de 2010</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Delfina Elena Alvarado Cruz	\$ 14	\$ 14	-
Alfredo Espinoza González	5	5	-
María Antonieta Esquivel Aguilar	3	3	-
Maricela Páez Quintero	7	7	-
	-----	-----	-----
	\$ 29	\$ 29	-
	=====	=====	=====

El renglón de Otros Activos tuvo una disminución de \$ 118 durante el año 2010, al pasar de un importe de \$ 147 en diciembre de 2009 a \$ 29 en diciembre de 2010.

Sobre este renglón no determinamos ninguna observación.

2. PASIVO

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

- 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.
- Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- 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:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al</u> <u>31 de Diciembre</u> <u>de 2010</u>	<u>Importe</u> <u>analizado</u>	<u>Importe</u> <u>observado</u>
<u>Corto plazo:</u>			
Cuentas por Pagar	\$ 108,714	\$ 86,971	\$ -
Acreedores Diversos	29	23	13
Acreedores Institucionales	165,065	132,052	(1,138)
	-----	-----	-----
Total Pasivo	\$ 273,808	\$ 219,046	\$ (1,125)
	=====	=====	=====

Las Cuentas por Pagar, cuyo monto asciende a \$ 108,714 se integra por saldos a favor principalmente de Desarrolladora de Proyectos Civiles y Ambientales, por \$ 13,114, Planificación Inmobiliaria del Yaqui, S.A. de C.V. por \$ 9,571, Luis Fernando Ruibal Coker por \$ 7,066 y otros por \$ 78,963.

El saldo de la cuenta de Acreedores Diversos, cuyo monto es por \$ 29 está integrado por importes a favor de Secretaria de Hacienda del Estado, por \$ 11, Partido Revolucionario Institucional por \$ 13, y otros por \$ 5.

Acreedores Institucionales muestran un importe de \$ 165,065, el cual corresponde a saldos a favor de ISSSTE Fondo de Vivienda, por \$ 47,456, ISSSTE por \$ 54,393,

Metlife México, por 11,499, Secretaria de Hacienda, por \$ 49,847, y otros por \$ 1,870.

OBSERVACIÓN 3. SALDOS QUE PROVIENEN DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Dentro de la cuenta 320. Acreedores Diversos, encontramos un saldo originado en ejercicios anteriores sin movimiento alguno, como sigue:

320.- Acreedores Diversos

Partido Revolucionario Institucional	\$ 13

	\$ 13
	====

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 este particular nos permitimos recomendar que se lleve a cabo una depuración de esta cuenta con el fin de que los estados financieros muestren una situación más apegada a la realidad.

OBSERVACIÓN 4. SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA

Dentro de la cuenta 330. Acreedores Institucionales, existe un saldo de naturaleza contraria, el cual se detalla a continuación:

330.- Acreedores Institucionales

Recuperación de Terceros	\$ (1,138)

	\$ (1,138)
	=====

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 este 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 \$ 121,642 durante el año 2010, al pasar de \$ 152,166 en diciembre de 2009 a \$ 273,808 en diciembre de 2010.

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 97%, se integra como sigue:

Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2010	Importe Analizado	Importe Observado
Patrimonio	\$ 6'841,798	\$ 6'841,798	-
Remanente de Ejercicios Ant.	31,434	31,434	-

Remanente del Ejercicio	79,823	79,823	-
	-----	-----	---
Total	\$ 6'953,055	\$ 6'953,055	-
	=====	=====	===

Derivado de nuestra revisión a este rubro obtuvimos resultados satisfactorios.

El Patrimonio de la entidad tuvo una disminución de \$ 51,512 durante el año 2010, al pasar de \$ 7'004,567 en diciembre de 2009 a \$ 6'953,055 en diciembre de 2010.

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 2010, provienen de los conceptos que a continuación se señalan.

Cuenta	Importe al 31 de Diciembre <u>de 2010</u>	Importe <u>Analizado</u>	Importe <u>Observado</u>
Otros Ingresos	\$ 21,210	\$ 14,423	\$ -
Productos Financieros	20,136	13,692	-
Remanente	168,870	114,832	-
Ministraciones Estatales	58,601	39,849	-
Ingresos por otras Aportaciones	4,348	2,957	-
Minist. por subsidio Estatal	104,797	71,262	-
Ingresos por Ministración	5'905,090	4'015,461	-
	-----	-----	----
	\$ 6'283,052	\$ 4'272,476	\$ -
	=====	=====	===

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.

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 2010, fueron aplicados en los conceptos que enseguida se señalan:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe al 31 de Diciembre de 2010</u>	<u>Importe Analizado</u>	<u>Importe Observado</u>
Costo de operación del presupuesto:			
Ampl. y Mej. de Planta Física	\$ 186,082	\$ 139,562	\$ -
Apoyo Administrativo	247,910	185,933	-
Pol. y plan. del Des. de la Educ.	107,036	80,277	-
Educación básica	4'953,191	3'714,893	-
Educación media superior	3,298	2,474	-
Educación superior	517	388	-
Educación extraescolar	480,117	360,088	-
Educación para adultos	19,364	14,523	-
Apoyo a la educación	163,743	122,807	-
Atención preventiva	5,038	3,779	-
Difusión cultural	15,539	11,654	-
Asist. social y Serv. Comunit.	21,393	16,045	-
Total	\$ 6'203,228	\$ 4'652,423	\$

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 5. FALTA DE REQUISITOS EN EXPEDIENTES DEL PERSONAL QUE LABORA EN EL ORGANISMO, ESTABLECIDOS POR LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS.

DOCUMENTACION REQUERIDA

NOMBRE	REG.	ACTA	ANTECED.	NO	NO	NO	NOMBRAMIENTO	COMPATIBILIDAD	
	FILIACION	NACIMIENTO	MEDICO	PENALES	ESTUDIOS	HABILITACION	CURP		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
FIGUEROA VAZQUEZ MIRNA LETICIA	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	OK	N/A
FLORES ESTRADA CLAUDIA ISABEL	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
FLORES MOLINA MIRIAM	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	N/A
GASTELUM ARMENTA EDGAR EDUARDO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
GAMBOA ENRIQUEZ JOSE ANTONIO	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	OK	N/A
GOMEZ CABRERA MARIO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
GUERRERO VALENZUELA KARLA LIZETH	OK	X	OK	X	OK	OK	X	OK	N/A
LEYVA VALENZUELA IVAN FRANCISCO	X	X	X	X	X	X	X	X	X
LOPEZ CONTRERAS LUIS FRANCISCO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
LOPEZ MORENO GILBERTO	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	X
MALDONADO ALEGRIA ALEJANDRINA	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	N/A
MALDONADO CORONA JUDITH GUADALUPE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
MARTINEZ LOPEZ ELIAS JOEL	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
MADA LIERA SALVADOR	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
MALDONADO VALDEZ RAQUEL	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
MENDOZA ACUÑA CARLOS JAIME	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
MILES LOPEZ SERGIO	OK	OK	OK	OK	X	X	OK	OK	N/A
NIEBLAS FALCON MARCO ANTONIO	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
ORTEGA HUEZ BERENICE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
ORTIZ GAMEZ HERACLIO	OK	OK	X	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
OCHOA ESCALANTE ISMAEL	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
OCHOA SANCHEZ ALONDRA IRENE	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	X	N/A
PALACIOS MORALES ARACELY	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PARRA MOLINA VICENTE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
PEÑUELAS FELIX IRIS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
PEÑA LOPEZ ALFONSO	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	N/A
QUIROZ DIAZ RODRIGO	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
QUIROZ ORTEGA KARINA ANAIS	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RANGEL GASPAR RAUL	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
VALDEZ ESTRADA JESSICA HIRLANY	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	X	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 6. INGRESOS ACUMULABLES QUE NO SON CONSIDERADOS PARA EL CÁLCULO DEL ISR SOBRE INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO (ANTES ISPT).

<u>CLAVE</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>IMPORTE</u>
P47	Apoyo para pasajes	\$ 1,848
PSL	Bono zona Noroeste	8,482
P18	Cursos de verano dentro del E.	84
PBP	Bono de primavera	30,338
PDI	Apoyo por dirección comisionado	4,338
PIE	Bono de integración educativa	1,330
PMG	Grupos multigrados	310
PBO	Bono de Octubre	3,436
PVS	Vehículos a supervisores	340
P42	Estímulo para trabajo social	3,735
PBN	Bono navideño	9,327
P46	Apoyo para impresiones de tesis	21
PC2	Compensación local Z II jor.	6,909
P24	Aguinaldo	200,999
PDA	Estímulo al personal de apoyo	12,157
PDM	Bono de día del maestro	103,497
P32	Prima vacacional	79,488
POE	Bono de organización de ciclo	62,812

P65	Ajuste de Calendario	1,139
PCU	Actividades culturales	4,023
P40	Apoyo económico a supervisores	1,530
P41	Ayuda a la supervisión escolar	7,277
PBR	Bono de rezonificación por DIF	2,870
P31	Apoyo para adquisición de lentes	5,293
P68	Estímulo por antigüedad	15,549
PCA	Carrera administrativa	1,902

		\$ 569,034
		=====

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 y evitarlas en el futuro.

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 31 de Diciembre de 2010, 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.

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 serian mínimos debido al sistema de control interno establecido.



Gossler

Nuestra palabra cuenta

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

Marzo 15, 2011.

Gossler, S. C. Auditores y consultores
Oficina Obregón

Puebla No. 451 Norte, entre Morelos y Yaqui
85010, Cd. Obregón Son.
T. (644) 413-9000 / 413-9009 F. (644) 413-9000
www.gossler.com.mx