



Gossler
Nuestra palabra cuenta

1

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES
N° 29/2011

Hermosillo, Sonora, a 09 de Septiembre de 2011

Asunto: Informe de Auditoría Externa, Primer Semestre 2011

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 2011, 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.

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

Miembro de:
NEXIA
INTERNATIONAL

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 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 2011, el Consejo Directivo ha celebrado una sesión ordinaria, según consta en acta número 54 de fecha 11 de Abril de 2011.

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 Donald 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 2011, la cual se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría y Atestiguamiento 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 2011.

Alcance del trabajo

Análisis

Por la naturaleza del trabajo, este se desarrolló de acuerdo con la normatividad aplicable, principalmente las Normas de Auditoría y Atestiguamiento, 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 2011

	Saldo al 30 de junio <u>de 2011</u>	Importe <u>analizado</u>	<u>%</u>
<u>Activo</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 249,849	\$ 249,849	100
Cuentas por Cobrar	75,807	67,468	89
Almacén	22,845	18,276	80
Inmuebles, Mobiliario y Equipo	6'856,308	6'856,308	100
Otros Activos	49	49	100
	-----	-----	----
Suma Activo	\$ 7'204,858	\$ 7'191,950	98
	=====	=====	===

	Saldo al 30 de junio <u>de 2011</u>	Importe <u>analizado</u>	<u>%</u>
<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
Cuentas por Pagar-Corto Plazo	\$ 613,437	\$ 490,750	80
	-----	-----	
Total Pasivo	613,437	490,750	80
	-----	-----	
Patrimonio	6'591,421	6'591,421	100
	-----	-----	
Suman Pasivo y Patrimonio	\$ 7'204,858	\$ 7'082,171	98
	=====	=====	===

Estado de Resultados

Por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2010.

	Importe al 30 de junio <u>de 2011</u>	Importe <u>analizado</u>	<u>%</u>
Ingresos	\$ 3'459,294	\$ 2'248,541	65
Egresos	3'775,803	2'643,062	70
	-----	-----	
Resultados del Ejercicio	\$ (316,509)	-	
	=====	=====	

Resumen de Importes Observados

Balance General al 30 de junio de 2011

	Saldo al 30 de junio de 2011	Importe observado	%
<u>Activo</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 249,849	\$ 1,751	1
Cuentas por Cobrar	75,807	190	-
Almacén	22,845	10,836	47
Inmuebles, Mobiliario y Equipo	6'856,308	-	-
Otros Activos	49	29	59
	-----	-----	----
Suma Activo	\$ 7'204,858	\$ 12,806	-
	=====	=====	====
	Saldo al 30 de junio de 2011	Importe observado	%
<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
Cuentas por Pagar-Corto Plazo	\$ 613,437	\$ 1,743	-
	-----	-----	----
Total Pasivo	613,437	1,743	-
	-----	-----	----
Patrimonio	6'591,421	-	-
	-----	-----	----
Suman Pasivo y Patrimonio	\$ 7'204,858	\$ 1,743	-
	=====	=====	====

Estado de Resultados

Por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2011.

<u>Concepto</u>	Importe al 30 de junio <u>de 2011</u>	Importe <u>observado</u>	%
<i>Ingresos</i>	\$ 3'459,294	\$ -	-
<i>Egresos</i>	3'775,803	200,747	5
	-----	-----	---
<i>Resultados del Ejercicio</i>	\$ (316,509)	\$ 200,747	5
	=====	=====	==

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:

- a) 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.
- b) Verificar su correcta valuación, de conformidad con la normatividad aplicable.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.
- d) 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:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al</u> <u>30 de junio</u> <u>de 2011</u>	<u>Importe</u> <u>analizado</u>	<u>Importe</u> <u>observado</u>
Fondo Fijo de Caja	\$ 435	\$ 435	\$ -
Bancos	249,414	249,414	1,751
	-----	-----	-----
	\$ 249,849	\$ 249,849	\$ 1,751
	=====	=====	=====

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 71 fondos de caja, cuyo monto asciende al 30 de junio de 2011 a la cantidad de \$ 435.

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.

Este rubro se encuentra integrado por 15 cuentas de cheques en distintas Instituciones de Crédito, cuyo monto al 30 de junio de 2011 es de \$ 249,414, y derivado de la revisión practicada a este rubro comentamos lo siguiente:

Observación 1. Partidas que provienen de los ejercicios 2009 y 2010.

Determinamos que dentro de la conciliación bancaria con la cuenta 0445564085 de BBVA Bancomer, S.A., existen partidas por la cantidad de \$ 1,751 que corresponden a ejercicios anteriores, mismos 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	20/10/2009	10
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
Depósito en Efectivo	04/01/2010	10
Depósito en Efectivo	05/01/2010	4
Depósito en Efectivo	07/01/2010	20
Depósito en Efectivo	07/01/2010	8
Depósito en Efectivo	08/01/2010	19
Depósito en Efectivo	08/01/2010	1
Depósito en Efectivo	12/01/2010	7
Depósito en Efectivo	14/01/2010	8
Depósito en Efectivo	14/01/2010	24
Depósito en Efectivo	15/01/2010	12
Depósito en Efectivo	15/01/2010	14
Depósito en Efectivo	15/01/2010	18
Depósito en Efectivo	15/01/2010	18
Depósito en Efectivo	15/01/2010	22
Depósito en Efectivo	15/01/2010	12
Depósito en Efectivo	18/01/2010	4
Depósito en Efectivo	18/01/2010	5
Depósito en Efectivo	18/01/2010	5
Depósito en Efectivo	18/01/2010	7
Depósito en Efectivo	18/01/2010	7
Depósito en Efectivo	18/01/2010	19
Depósito en Efectivo	18/01/2010	14
Depósito en Efectivo	18/01/2010	15
Depósito en Efectivo	18/01/2010	18

Depósito en Efectivo	19/01/2010	4
Depósito en Efectivo	19/01/2010	16
Depósito en Efectivo	19/01/2010	22
Depósito en Efectivo	19/01/2010	18
Depósito en Efectivo	19/01/2010	18
Depósito en Efectivo	19/01/2010	43
Depósito en Efectivo	19/01/2010	17
Depósito en Efectivo	19/01/2010	20
Depósito en Efectivo	20/01/2010	12
Depósito en Efectivo	20/01/2010	8
Depósito en Efectivo	20/01/2010	13
Depósito en Efectivo	20/01/2010	16
Depósito en Efectivo	20/01/2010	17
Depósito en Efectivo	20/01/2010	19
Depósito en Efectivo	20/01/2010	21
Depósito en Efectivo	20/01/2010	33
Depósito en Efectivo	20/01/2010	18
Depósito en Efectivo	21/01/2010	3
Depósito en Efectivo	27/01/2010	24
Depósito en Efectivo	27/01/2010	17
Depósito en Efectivo	27/01/2010	26
Depósito en Efectivo	27/01/2010	34
Depósito en Efectivo	27/01/2010	27
Depósito en Efectivo	28/01/2010	26
Depósito en Efectivo	04/02/2010	8
Depósito en Efectivo	04/02/2010	5
Depósito en Efectivo	05/02/2010	2
Depósito en Efectivo	09/02/2010	8
Depósito en Efectivo	15/02/2010	15
Depósito en Efectivo	18/02/2010	9
Depósito en Efectivo	19/02/2010	11
Depósito en Efectivo	22/02/2010	24
Depósito en Efectivo	25/02/2010	8
Depósito en Efectivo	26/02/2010	3
Depósito en Efectivo	03/03/2010	4
Depósito en Efectivo	03/03/2010	6
Depósito en Efectivo	08/03/2010	3
Depósito en Efectivo	12/03/2010	4
Depósito en Efectivo	12/03/2010	3
Depósito en Efectivo	16/03/2010	3

Depósito en Efectivo	16/03/2010	5
Depósito en Efectivo	17/03/2010	5
Depósito en Efectivo	24/03/2010	2
Depósito en Efectivo	29/03/2010	2
Depósito en Efectivo	08/04/2010	6
Depósito en Efectivo	15/04/2010	11
Depósito en Efectivo	22/04/2010	6
Depósito en Efectivo	26/04/2010	4
Depósito en Efectivo	26/04/2010	15
Depósito en Efectivo	29/04/2010	4
Depósito en Efectivo	04/05/2010	2
Depósito en Efectivo	12/05/2010	14
Depósito en Efectivo	20/05/2010	4
Depósito en Efectivo	20/05/2010	3
Depósito en Efectivo	24/05/2010	4
Depósito en Efectivo	26/06/2010	1
Depósito en Efectivo	02/06/2010	2
Depósito en Efectivo	09/06/2010	1
Depósito en Efectivo	15/06/2010	4
Depósito en Efectivo	15/06/2010	1
Depósito en Efectivo	15/06/2010	1
Depósito en Efectivo	16/06/2010	3
Depósito en Efectivo	25/06/2010	2
Depósito en Efectivo	25/06/2010	4
Depósito en Efectivo	29/06/2010	11
Depósito en Efectivo	30/06/2010	27
Depósito en Efectivo	01/07/2010	2
Depósito en Efectivo	01/07/2010	3
Depósito en Efectivo	05/07/2010	18
Depósito en Efectivo	07/07/2010	30
Depósito en Efectivo	30/07/2010	2
Depósito en Efectivo	02/08/2010	6
Depósito en Efectivo	03/08/2010	2
Depósito en Efectivo	10/08/2010	5
Depósito en Efectivo	11/08/2010	3
Depósito en Efectivo	18/08/2010	3
Depósito en Efectivo	19/08/2010	2
Depósito en Efectivo	23/08/2010	10
Depósito en Efectivo	23/08/2010	18
Depósito en Efectivo	30/08/2010	2

Depósito en Efectivo	03/09/2010	2
Depósito en Efectivo	08/09/2010	42
Depósito en Efectivo	15/09/2010	34
Depósito en Efectivo	21/09/2010	7
Depósito en Efectivo	21/09/2010	8
Depósito en Efectivo	24/09/2010	2
Depósito en Efectivo	27/09/2010	2
Depósito en Efectivo	27/09/2010	44
Depósito en Efectivo	29/09/2010	1
Depósito en Efectivo	30/09/2010	1
Depósito en Efectivo	30/09/2010	18
Depósito en Efectivo	01/10/2010	2
Depósito en Efectivo	04/10/2010	2
Depósito en Efectivo	07/10/2010	36
Depósito en Efectivo	15/10/2010	8
Depósito en Efectivo	15/10/2010	3
Depósito en Efectivo	18/10/2010	1
Depósito en Efectivo	18/10/2010	3
Depósito en Efectivo	19/10/2010	6
Depósito en Efectivo	01/11/2010	6
Depósito en Efectivo	01/11/2010	3
Depósito en Efectivo	01/11/2010	2
Depósito en Efectivo	01/11/2010	1
Depósito en Efectivo	04/11/2010	2
Depósito en Efectivo	16/11/2010	11
Depósito en Efectivo	16/11/2010	3
Depósito en Efectivo	23/11/2010	1
Depósito en Efectivo	24/11/2010	9
Depósito en Efectivo	26/11/2010	2
Depósito en Efectivo	29/11/2010	2
Depósito en Efectivo	30/11/2010	6
Depósito en Efectivo	01/12/2010	11
Depósito en Efectivo	02/12/2010	2
Depósito en Efectivo	03/12/2010	2
Depósito en Efectivo	06/12/2010	8
Depósito en Efectivo	07/12/2010	1
Depósito en Efectivo	07/12/2010	2
Depósito en Efectivo	08/12/2010	4
Depósito en Efectivo	08/12/2010	5
Depósito en Efectivo	09/12/2010	1

Depósito en Efectivo	13/12/2010	5
Depósito en Efectivo	14/12/2010	1
Depósito en Efectivo	15/12/2010	2
Depósito en Efectivo	16/12/2010	15
Depósito en Efectivo	17/12/2010	2

	\$	1,751
		=====

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 un incremento de \$ 16,015 durante el primer semestre de 2011, al pasar de \$ 233,834 en diciembre de 2010 a \$ 249,849 en junio de 2011.

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 2011</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Deudores Diversos	\$ 13,283	\$ 11,821	\$ 190
Cuentas por Cobrar	62,524	55,646	-
	-----	-----	-----
	\$ 75,807	\$ 67,467	\$ 190
	=====	=====	=====

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 120. Deudores Diversos, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores, sin recuperación alguna hasta la fecha, como sigue:

120.- Deudores Diversos

Laura Elena Carranza Contreras	\$	11
Francisco Duarte Ayala		10
Ramón Eduardo Espinoza Rodríguez		8
Víctor Manuel Flores Valenzuela		1
Víctor Mario Gamíño Casillas		2
Diana María Gómez Vega		15
Jesús Román Gutiérrez Sánchez		3
Pedro Hernández Peña		14
Martín Francisco Javier López Cañez		7
José Lorenzo López Montoya		10
Leticia Medina Aguilera		14
Javier Meneses Serrano		2
Ernesto Medina Valenzuela		2
Francisco Javier Muro Dávila		1
Martín Gustavo Preciado Espinoza		9
Miguel Porchas Cornejo		1
Jorge Alfonso Rascón Enríquez		1
Francisco Renato Ríos Figueroa		2
José Francisco Rodríguez preciado		10
Manuel Alberto Ruiz Osuna		25
Dirección de Serv. Regionales Zona Norte		4
Arturo Sotelo Burruel		3
José Jesús Terán Orduño		14
Norma Aurelia Torres Arango		3
Rosario Guadalupe Valenzuela Ontiveros		8
Jesús Roberto Verdugo Valdez		10

	\$	190
		=====

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 una disminución de \$ 42,815 durante el primer semestre de 2011, al pasar de \$ 118,622 en diciembre de 2010 a \$ 75,807 en junio de 2011.

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 2011</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Almacén Regional de Hermosillo	\$ 4,387	\$ 3,509	\$ -
Almacén Regional de Empalme	544	435	-
Almacén Regional de Cajeme	125	100	-
Almacén Regional de Navojoa	466	372	-
Almacén Regional de Santa Ana	268	214	103
Almacén Regional de San Luis R.C.	234	187	-
Almacén Regional de Agua Prieta	119	95	-
Almacén Regional de Caborca	335	268	-
Almacén Regional de P. Peñasco	48	38	-
Almacén Regional de Cananea	79	63	-
Almacén Regional de Nogales	579	463	133
Almacén Regional de Moctezuma	94	75	-
Almacén Regional de Ures	45	36	-
Almacén Regional de Sahuaripa	36	28	-
Licitación de material de oficina	2,003	1,602	-
	-----	-----	-----
	9,362	7'485	236
	-----	-----	-----
 Anticipo a proveedores	 13,483	 10,786	 10,600
	-----	-----	-----
	\$ 22,845	\$ 18,271	\$ 10,836
	=====	=====	=====

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 59% de este rubro.

Derivado de nuestra revisión a este rubro comentamos lo siguiente:

Observación 3. Existencia de material obsoleto y documentación comprobatoria inexistente en almacén.

Practicamos inventarios físicos en los almacenes regionales de Nogales y Santa Ana, y mediante pruebas selectivas se determinó que existe material didáctico que a la fecha se encuentra obsoleto, el cual ya no puede ser utilizado. Asimismo, determinamos la existencia de salidas de material didáctico, material de oficina y activo fijo, que carecen de la documentación comprobatoria que ampare tales salidas; asimismo, comprobamos que en los mencionados almacenes regionales, no se cuenta con un sistema de seguridad adecuado, al no estar debidamente instalados los extintores y señalamientos de seguridad. En el almacén regional de Nogales no se lleva a cabo un orden adecuado para el acomodo de los bienes, al no encontrar al momento de la auditoría algunos de los bienes.

Como resultado de lo anterior, comentamos lo siguiente:

Almacén regional de Nogales:

• ***Material obsoleto***

- Libros de texto para secundaria	\$	65
- Material didáctico		28

	\$	93
		====

• ***Material entregado sin documentación comprobatoria***

- Útiles escolares	\$	33

	\$	33
		====

- **Material no encontrado**

- Enciclopedia Optima	\$	3
- Pintura Esmalte Base Agua Adobe Cubeta		1
- Sellador Acrílico Transparente		1
- Mesa de Trabajo		2

	\$	7
		=====

Almacén regional de Santa Ana:

- **Material obsoleto**

- Libros de texto gratuitos		93

	\$	93
		=====

- **Material entregado sin documentación comprobatoria**

- Ferretería		10

	\$	10
		=====

Importe observado \$ 236
=====

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 solvencia

Recomendamos que la Entidad lleve a cabo un análisis sobre los bienes que se encuentran en los distintos almacenes, con el propósito de determinar, en su caso, la probabilidad de darlos de baja, ejercer un control más eficaz sobre el particular, así como también que se nos proporcionen las salidas de almacén de los bienes que fueron entregados sin elaborar dicha documentación comprobatoria, 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 135. Anticipo a Proveedores, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores, sin recuperación alguna hasta la fecha, como sigue:

Acarreos y Agregados AR, S.A. de C.V.	\$ 296
Luis Fernando Ruibal Coker	6,554
Worldwide Interactive Network-México	3,750

<i>Importe observado</i>	\$ 10,600
	=====
<i>Importe total observado</i>	\$ 10,836
	=====

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 solvencia

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 un incremento de \$ 9,735 durante el primer semestre de 2011, al pasar de \$ 32,580 en diciembre de 2010 a \$ 22,845 en junio de 2011.

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 95% de los activos totales de la Entidad, se integra de la forma siguiente:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 30 de junio de 2011</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Bienes Inmuebles	\$ 6'033,142	\$ 6'033,142	-
Maquinaria, Herram. y Aparatos	5,936	5,936	-
Equipo de Cómputo	37,534	37,534	-
Mobiliario y Equipo	32,321	32,321	-
Mobiliario y Equipo de Escuelas	710,499	710,499	-
Colecciones Cient. Art. y Literarias	166	166	-
Vehíc. Terrest. Marít. y Aéreos	36,710	36,710	-
	-----	-----	----
	\$ 6'856,308	\$ 6'856,308	-
	=====	=====	====

Los resultados obtenidos en este renglón fueron satisfactorios.

El renglón de Inmuebles, Mobiliario y Equipo tuvo un Incremento de \$ 14,510 durante el primer semestre de 2011, al pasar de un importe de \$ 6'841,798 en diciembre de 2010 a \$ 6'856,308 en junio de 2011.

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 2011</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
Delfina Elena Alvarado Cruz	\$ 14	\$ 14	14
Alfredo Espinoza González	5	5	5
María Antonieta Esquivel Aguilar	3	3	3
Maricela Páez Quintero	7	7	7
Roberto Tapia Chan	20	20	-
	-----	-----	----
	\$ 49	\$ 49	29
	=====	=====	====

El renglón de Otros Activos tuvo un incremento de \$ 20 durante el primer semestre de 2011, al pasar de un importe de \$ 29 en diciembre de 2010 a \$ 49 en junio de 2011.

Derivado de nuestra revisión a este rubro comentamos lo siguiente:

Observación 5. Saldos que provienen de ejercicios anteriores.

Dentro de la cuenta 126. Depósitos en Garantía, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores, sin recuperación alguna hasta la fecha, como sigue:

Delfina Elena Alvarado Cruz	\$	14
Alfredo Espinoza González		5
María Antonieta Esquivel Aguilar		3
Maricela Páez Quintero		7

	\$	29
		=====

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:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 30 de junio de 2011</u>	<u>Importe analizado</u>	<u>Importe observado</u>
<u>Corto plazo:</u>			
Cuentas por Pagar	\$ 24,966	\$ 19,973	\$ 442
Acreedores Diversos	143	114	-
Acreedores Institucionales	585,146	468,117	1,301
Proveedores	3,182	2,546	-
	-----	-----	-----
Total Pasivo	\$ 613,437	\$ 490,750	\$ 1,743
	=====	=====	=====

Las Cuentas por Pagar, cuyo monto asciende a \$ 24,996 se integra por saldos a favor principalmente de Lorena Concepción Murillo Gelain por \$ 213, Planificación Inmobiliaria del Yaqui, S.A. de C.V. por \$ 5,927, Luis Fernando Ruibal Coker por \$ 3,771, Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación por \$ 880, Sistemas de Seguridad del Pacífico, S.A. de C.V. por \$ 100 y otros por \$ 14,105.

El saldo de la cuenta de Acreedores Diversos, cuyo monto es por \$ 143 está integrado por importes a favor de Instituto Latinoamericano de la Comunicación Educativa por \$ 117, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora por \$ 14 y otros por \$ 12.

Los Acreedores Institucionales presentan un importe a la fecha de revisión de \$ 585,146, el cual corresponde a saldos a favor de I.S.S.S.T.E. por \$ 173,935, Secretaria de Hacienda por \$ 152,925, Fondo de ayuda sin Mut. de la Sección 28, por \$ 104,780, I.S.S.S.T.E. Comisión Ejecutiva Fondo de la Vivienda por \$ 80,572, Metlife México por \$ 35,256, y otros por \$ 37,678.

Los Proveedores, cuyo monto es por \$ 3,182, está representado por importes a favor de Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos por \$ 2,829, David Othon Tabardillo por \$ 72, Dellenira Montaña Parra por \$ 34, Distribuidora de Productos Lideres, S.A. de C.V. por \$ 26 y otros por \$ 221.

Observación 6. Saldos que provienen de ejercicios anteriores.

Dentro de las cuentas 310. Cuentas por Pagar, 320. Acreedores Diversos y 330. Acreedores Institucionales, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores sin movimiento alguno hasta la fecha, como sigue:

310.- Cuentas por Pagar

OOMAPAS Quiriego	\$	7
OOMAPAS Rayón		4
Aerovías de México, S.A. de C.V.		14
Axa Seguros, S.A. de C.V.		40
Mónica Barrios Álvarez		4
BBBB222222 Varios		73
Combustibles Controlados CIM, S.A. de C.V.		18
Conference Corporativo, S.C.		13
Coviga Construcciones, S.C. de R.L. de C.V.		10
Yahel Orcina Ceceña García		2
Cámara Nac. De la Industria Electrónica de Tel.		5
Cruz Ricardo Antonio Gámez Pérez		9
Elizabeth González Madrid		2
JVA-1, S.A. de C.V.		3

Beatriz Irma Gloria Loustaunau Woolfolk	2
Municipio de Cucurpe Sonora	2
Francisco Javier Morales González	3
Municipio de Onavas	1
Municipio de Opodepe	7
Municipio de Santa Cruz	3
Municipio de San Miguel de Horcasitas	11
OOMAPAS de Bacum	72
Organismo Operador Intermunicipal	42
Luis Alejandro Peral López	3
RD Grupo Medico, S.A. de C.V.	6
Carlos Ruíz Palacios	17
Roberto Juan Salazar Cazares	64
Servicios Rivera Hermanos, S.A. de C.V.	4
Francisco Suarez Tanori	1

	\$ 442
	====

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.

Observación 7. Saldo 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	\$ (1,301)

	\$ (1,301)
	=====
Importe total observado	\$ 1,743
	=====

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 \$ 339,629 durante el primer semestre de 2011, al pasar de \$ 273,808 en diciembre de 2010 a \$ 613,437 en junio de 2011.

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:

Cuenta	Saldo al 30 de junio <u>de 2011</u>	Importe <u>Analizado</u>	Importe <u>Observado</u>
Patrimonio	\$ 6'856,308	\$ 6'856,308	-
Resultados de Ejercicios Ant.	51,622	51,622	-
Resultados del Ejercicio	(316,509)	(316,509)	-
	-----	-----	----
Total	\$ 6'591,421	\$ 6'591,421	-
	=====	=====	===

Derivado de nuestra revisión a este rubro obtuvimos resultados satisfactorios.

El Patrimonio de la entidad tuvo una disminución de \$ 361,634 durante el primer semestre de 2011, al pasar de \$ 6'953,055 en diciembre de 2010 a \$ 6'591,421 en junio de 2011.

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 2011, provienen de los conceptos que a continuación se señalan.

Cuenta	Importe al 30 de junio de 2011	Importe Analizado	Importe Observado
Otros Ingresos	\$ 60,912	\$ 39,593	\$ -
Productos Financieros	16,349	10,627	-
Remanente	59,704	38,807	-
Ministraciones Estatales	33,402	21,711	-
Ingresos por otras Aportaciones	710	462	-
Minist. por subsidio Federal	69,168	44,959	-
Ingresos por Ministración	3'219,049	2'092,382	-
	-----	-----	-----
	\$ 3'459,294	\$ 2'248,541	\$ -
	=====	=====	=====

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 30 de junio de 2011, fueron aplicados en los conceptos que enseguida se señalan:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe al</u> <u>30 de junio</u> <u>de 2011</u>	<u>Importe</u> <u>Analizado</u>	<u>Importe</u> <u>Observado</u>
<i>Costo de operación del presupuesto:</i>			
Protección civil	\$ 207	\$ 145	\$ -
Democracia y participación ciudadana	3,110	2,177	-
Salud y Asistencia Social	4,088	2,862	-
Educación Int. para un Sonora Educado	3'745,660	2'621,962	200,747
Identidad y Valores Sonorenses	4,403	3,082	-
Cultura y Arte	222	155	-
Desarrollo Regional Sustentable	18,113	12,679	-
	-----	-----	-----
Total	\$ 3'775,803	\$ 2'643,062	\$ 200,747
	=====	=====	=====

Derivado de nuestra revisión a este renglón comentamos lo siguiente:

6. Revisión de expedientes del personal

Respecto a esta situación, en la auditoría que llevamos a cabo durante el periodo de Enero a Junio de 2011, efectuamos una selección de expedientes del personal que labora en el Organismo, de lo cual comentamos lo siguiente:

Observación 8.Falta de requisitos en expedientes del personal que labora en el Organismo, establecidos por la Dirección de Recursos Humanos.

	REG.	ACTA	CERTIF.	ANT.	CONST.	CONST. NO				
	FILIACION	NAC.	MEDICO	PENALES	ESTUDIOS	INHABILIT.	CURP	NOMBRAM.	RFC	COMPATIBILIDAD
NOMBRE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
AYALA ACOSTA ANGELINE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
ALVARADO ALVARADO ASDRIEL ALONSO	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
ALVARADO AGUILUZ CLAUDIA MAGDALENA	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
AMARILLAS ARMENTA BERTHA CECILIA	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
AMAYA AMAYA MARIA DE JESUS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
BALMACEDA ORTIZ RAFAEL	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
BARREDES PADILLA MIGUEL HORACIO	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
BARRERAS PEREZ TANIA IZMARY	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
CANTU ESPINOZA MARIA ANGELINA	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
CARBAJAL ESCARREAGA ROBERTO CARLOS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
CANTUA FRIAS ADAN MOISES	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
CARRIZOSA FRIAS EDDY SALVADOR	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
CAMACHO FLORES LUZ MARIA	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
CARRILLO GUZMAN ENRIQUE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
CASTILLO GUTIERREZ FATIMA YAMEL	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
DEGOLLADO QUIJADA MYRNA GUADALUPE	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
DIAZ CONTRERAS DAVID DARIEL	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
DIAZ DIAZ EDY URIEL	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
DORAME GONZALEZ JUAN CARLOS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	N/A
DOMINGUEZ GOMEZ SAMUEL	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A

DOMINGUEZ IBARRA KARLA DANIELA	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
ESTRELLA FLORES MANUEL IRINEO	OK	N/A								
ECHEVERRIA MATUZ JUANA MARIA	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
ECHEVERRIA RUBIO ANA GABRIELA	OK	N/A								
ESTRELLA VALENZULA CELSO ELADIO	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
FELIZ MONTIEL MANUEL DE JESUS	OK	N/A								
FELIX OCHOA ISABEL CRISTINA	OK	N/A								
FLORES IBARRA MARTHA CECILIA	OK	N/A								
GARCIA CARRILLO JOSE ANDRES	OK	N/A								
GAUTHERAU CANTUA ALBERTO ABDIAL	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
GARCIA CRUZ DANIEL	OK	N/A								
HERNANDEZ PEÑA NAHARA LIZBEE	OK	N/A								
HERRERA RAMIREZ EDGAR OMAR	OK	N/A								
HERNANDEZ SOTO CLAUDIA	OK	N/A								
HERNANDEZ SAMANIEGO EDGAR	OK	OK	OK	OK	OK	X	OK	OK	OK	N/A
Jaquez Muñoz Blanca Ivonne	OK	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 9. 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	\$ 915
PSL	Bono zona Noroeste	4,466
P18	Cursos de verano dentro del E.	2
PBP	Bono de primavera	30,635
PDI	Apoyo por dirección comisionado	2,385
PIE	Bono de integración educativa	6
PMG	Grupos multigrados	1
PBO	Bono de Octubre	3
P42	Estímulo para trabajo social	1,897
PBN	Bono navideño	35
P46	Apoyo para impresiones de tesis	12
PC2	Compensación local Z II jor.	2,891
P24	Aguinaldo	2,295
PDA	Estímulo al personal de apoyo	48
PDM	Bono de día del maestro	103,884
P32	Prima vacacional	40,115
POE	Bono de organización de ciclo	39
P65	Ajuste de Calendario	189
PCU	Actividades culturales	36
P40	Apoyo económico a supervisores	974
P41	Ayuda a la supervisión escolar	3,769
PBR	Bono de rezonificación por DIF	185
P31	Apoyo para adquisición de lentes	4,134
P68	Estímulo por antigüedad	110
PCA	Carrera administrativa	1,721

Total		\$ 200,747
		=====

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.

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 2011.

Ingresos:

<u>Concepto</u>	<u>Programado</u>		<u>Alcanzado</u>		<u>%</u>
	<u>Original</u>	<u>Modificado</u>	<u>2º Trimestre</u>	<u>Acumulado</u>	
Saldo inicial (caja y bancos)	\$	\$	\$ 2'289,313	\$	-
Ingresos Federales	5'890,327	5'890,327	1'170,227	3'219,049	55
Ingresos Estatales	122,998	157,562	79,062	102,570	27
Otros Ingresos	-	3,431	15,797	77,971	-
Remanente	-	59,704	-	59,704	-
Total	\$ 6'013,325	\$ 6'111,024	\$ 3'554,399	\$ 3'459,294	58

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	\$ 5'502,063	\$ 2'135,057	\$ 3'535,485	64
Materiales y Suministros	88,769	85,850	5,775	7,698	9
Servicios Generales	283,541	323,038	97,065	138,612	49
Transferencias	114,017	158,955	69,113	79,616	70
Bienes Muebles e Inmuebles	17,297	32,076	817	817	5
Inversiones en Infraestructura para el Desarrollo	-	9,042	1,524	1,524	-
Total	\$ 6'013,325	\$ 6'111,024	\$ 2'309,351	\$ 3'763,752	63

Análisis y cumplimiento de metas

En lo que respecta al cumplimiento de las metas presupuestadas para el primer semestre de 2011, los resultados fueron los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>M E T A S</u>		<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	401	401	238	59.35
PROMOCIONES	300	300	182	60.67
SESIONES	7	7	2	29.16
ADOPCIÓN DE ESCUELAS	550	550	220	40.00
ACUERDOS	12	12	7	58.33
DOCUMENTOS	4	4	1	25.00
INFORMES	289	289	166	57.43

EJEMPLARES	363,000	363,000	201,000	55.37
CURSOS	44	44	25	56.82
<i>UNIDAD DE ASUNTOS JURIDICOS</i>				
ASESORIAS	1,500	1,500	1,127	75.13
PROMOCIONES	500	500	597	119.40
PROYECTOS	4	4	9	225.00
<i>DIRECCION GRAL. DE EDUCACION ELEMENTAL</i>				
SESIONES	14	14	8	57.14
ANTENCION A NIÑOS	750	750	0	0.00
CURSOS	2	2	1	50.00
ANTENCION A ALUMNOS	83,610	83,610	0	0.00
ACCIONES	36	36	20	55.55
EVENTOS	10	10	6	60.00
<i>DIRECCION GRAL. DE EDUCACION PRIMARIA</i>				
ACCIONES	155	155	94	60.64
ATENCION A ALUMNOS	207,834	207,834	8,000	0.038
SESIONES	5	5	3	60.00
REUNIONES	3	3	3	100.00
PROCESOS	1	1	0	0.00
CURSOS	2	2	2	100.00
VISITAS	5	5	3	60.00
EVENTOS	6	6	3	50.00
<i>DIRECCION GRAL. DE EDUCACION SECUNDARIA</i>				
ACCIONES	35	35	19	54.28
INFORMES	4	4	3	75.00
CENTROS	45	45	0	0.00
ATENCION A ALUMNOS	90,200	90,200	0	0.00
SERVICIOS A ESCUELAS	475	475	0	0.00
EVENTOS	7	7	5	71.42

PROGRAMAS	2	2	0	0.00
BARRAS EDUCATIVAS	355	355	175	49.30
<i>DIRECCION GRAL. DE PLANEACION</i>				
DOCUMENTOS	2	2	0	0.00
ESTUDIOS	76	76	30	39.47
INFORMES	30	30	16	53.33
GESTIONES	240	240	40	16.67
<i>DIRECCION GRAL. DE ADMON. Y FINANZAS</i>				
INFORMES	12	12	6	50.00
LICITACIONES	16	16	20	125.00
DOCUMENTOS	153	153	82	53.59
PROYECTOS	1	1	0	0.00
SERVICIOS	7,759	7,759	5,416	69.80
ANUNCIOS	210	210	104	49.52
CAPACITACIONES	17	17	11	64.71
APOYOS	6,711	6,711	2,212	32.96
ENTREGA DE PAQUETES	50,101	50,101	0	0.00
UNIDAD	1,440	1,440	0	0.00
<i>DIRECCION GRAL. DE RECURSOS HUMANOS</i>				
EVENTOS	5	5	2	40.00
DICTAMEN	100	100	116	116.00
UNIDAD	1,700	1,700	0	0.00
NÓMINA	31	31	15	48.39
CURSOS	100	100	0	0.00
PROCESOS	1	1	0	0.00

Síntesis:

Como se puede apreciar, en cuatro unidades de medidas se logró alcanzar e inclusive rebasar las metas programadas para el primer semestre de 2011, pero, por otra parte, se observa que en las otras cuatro no se han alcanzado las metas propuestas; empero, consideramos que se tiene un resultado adecuado, al lograr un avance físico global del 48%, destacando principalmente la Unidad de Asuntos Jurídicos y la Dirección General de

Administración y Finanzas, al lograr un 140% y 64% respectivamente, sobre el monto original programado.

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, aplicamos las pruebas de oportunidad, iniciando la revisión del primer semestre de 2011 durante el mes de agosto de 2011 y la concluimos el día 9 de septiembre de 2011, por lo que tenemos planeado continuarla el próximo mes de noviembre y terminarla en marzo de 2012, para hacer la entrega de los informes correspondientes, conforme lo establece la Cláusula Sexta del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, que señala como plazo el día 15 de marzo de 2012.

Conclusión

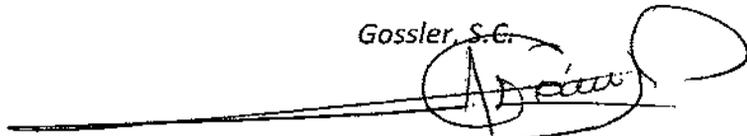
Como resultado de la revisión efectuada a los estados financieros de *Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)*, por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2011, podemos concluir que la Entidad ha manejado en términos generales, en forma adecuada y correcta los registros contables, 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 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.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Félix Octavio Chávez Peñúñuri', is written over a horizontal line. The signature is stylized and includes a large loop at the end.

C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri
Cédula Profesional No. 635375
Socio

Septiembre 9 de 2011.



Gossler

Nuestra palabra cuenta

Solventación

Mayo 30 de 2011

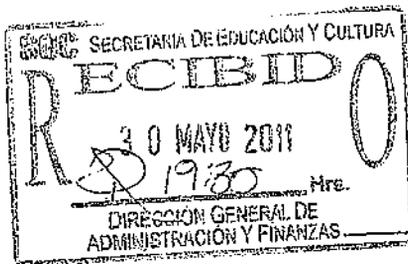
SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
Blvd. Luis Donald Colosio Final
Hermosillo, Son.

At'n: LCPF Elsa Lorena Quintana Navarrete
Directora de Atención y Seguimiento a Auditorías

Asunto: Solventación de observaciones Diciembre 2010

En relación al Oficio No. 066/2011 de fecha 27 de mayo de 2011, expedido por ese H. Organismo, que contiene la respuesta aclaratoria de cada una de las 6 observaciones que determinamos según consta en el Informe Complementario de Auditoría Externa a los estados financieros correspondiente al ejercicio fiscal de 2010 emitido por GOSSLER, S.C., por este conducto nos permitimos comunicarles, que después de haber analizado las aclaraciones respectivas, verificamos que las referidas observaciones, han quedado debidamente solventadas, con excepción de la No. 6, que se refiere a los ingresos acumulables por la suma de \$ 569,034 (miles) que no son considerados para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta sobre Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado (antes ISPT).

Sin más de momento, nos suscribimos a sus órdenes para cualquier aclaración o comentario adicional sobre el particular, enviándoles un cordial saludo y expresándoles nuestros mejores deseos.



Atentamente

GOSSLER, S.C.

[Handwritten signature]

C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñuñuri
Socio



C.c.p Lic. Carlos Tapia Aztiazarán - H. Secretario de la Contraloría General
C.P. Patricia Eugenia Argüelles Canseco - Directora General de Auditoría Gubernamental
C.P.C. Guillermo Williams Bautista - Titular del órgano de Control y Desarrollo Administrativo de SEES.

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

