

NOMBRE DEL PLANTEL: Escuela Primaria "Andanac Nissan No. 19" TV, Clave: 02EPR0478D

NOMBRE DEL DIRECTOR: Profr. Alberto Escandón Gutiérrez

CICLO AUDITADO: 2011-2012 Y 2012 -2013 Hasta el 04 de Septiembre de 2013

TIPO DE AUDITORIA: Financiera

ANTECEDENTES: Se acordó la realización de la auditoria para dar cumplimiento a Programa de Trabajo Anual del departamento de Auditoría Interna.

OBSERVACIONES:

RECURSOS FINANCIEROS

1.- Al verificar los ingresos que se obtuvieron en el plantel contra documentación de ingresos por el periodo del 22 de agosto de 2011 al 08 de julio del 2013, se determinaron diferencias por ingreso de tienda escolar y venta de nieves por la cantidad de \$500.00 pesos, los cuales no fueron registrados o reportados en la contabilidad del plantel.

2.- Al verificar los Ingresos registrados por actividades económicas del ciclo escolar 2011-2012 y 2012-2013 se determinaron diferencias por un importe de \$8,104.09 pesos.

3.- Al efectuar la revisión de los ingresos propios del plantel por los ciclos escolares 2011-2012 y 2012-2013 se observó que no existe cuenta bancaria para el manejo de los ingresos propios del plantel, así mismo al efectuar el arqueo de caja el efectivo no se encontraba dentro del plantel.

4.- Al efectuar la revisión de los ingresos propios del plantel por los ciclos escolares 2011-2012 y 2012-2013 se observó al realizar el arqueo de caja al Prof. Mario Archila Martínez tesorero del plantel, un faltante de \$ 2,395.81 pesos

5.- Al determinar las diferencias de ingresos por concepto de renta de tienda por los ciclos 2011-2012 y 2012-2013 se detectó que no se encuentra documentación comprobatoria por \$ 2,400.00 pesos el cual corresponden a los meses de noviembre del 2011, enero y mayo del 2012, así mismo se observa diferencia por otro ingreso correspondiente a venta de nieves por los ciclos 2011-2012 y 2012-2013 por un importe de \$ 9,225.00 pesos.

6.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel por los ciclos escolares 2011-2012, 2012-2013, se determinó que no hay documentación comprobatoria que soporte gasto por \$3,950.00 pesos correspondiente a paseo a mundo divertido alumnos de 6to. De fecha 22 junio 2012.

7.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel por el periodo del 22 de agosto del 2011 al 08 de julio del 2013 se determinó que el plantel realizo egresos por un importe de \$ 233,557.81 de los cuales se observaron gastos por un importe de \$ 15,058.56 pesos que no reúnen los requisito mínimos para que el auditor pueda comprobar la realización de la erogación.

8.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel por el periodo del 22 agosto del 2011 al 08 de julio del 2013 por un importe de \$ 233,577.81 pesos se observaron gastos por un importe de \$ 297.00 pesos los cuales no demuestran un beneficio para el plantel o para el alumno.

9.- Al inicio de nuestra auditoria se observó que el libro de ingresos y egresos no se encontraba actualizado.

10.- Al revisar los Ingresos y egresos por actividades económicas hechas por el plantel se observa que no cuentan con listado de los alumnos que asistieron incluyendo el precio de venta por alumno, costos unitarios por el proveedor del servicio, permisos de los padres de familia, seguros etc.

RECURSOS MATERIALES

11.- Al verificar el reporte de inventario de los recursos por los ciclos 2011-2012 y 2012-2013 proporcionado por la Dirección de Recursos Materiales del Sistema Educativo Estatal el día 26 junio del 2013 en el cual se detallan todos los bienes que se le han entregado al plantel para el desarrollo de sus actividades, se observaron 2 bienes que se encuentran dados de baja por que se encuentran descompuestos , al verificar físicamente los bienes estos se encontraron funcionando en dirección del plantel.

PROGRAMA BECA PROGRESO

12.- Al efectuar la revisión del Programa Beca Progreso 2011,2012 y 2013 se detectó que se efectúan retiros en efectivo de cantidades superiores a \$15,000.00 pesos y los gastos se realizan hasta un mes después sin que se comprueben las cantidades exactas del cheque.

13.- Al verificar los egresos o estados de cuenta de Beca Progreso por el ejercicio 2011-2012 y 2013 que se manejaron en el plantel se observa que fueron cobradas comisiones bancarias por saldos insuficientes, por un importe de \$ 166.14 pesos los cuales no demuestran un beneficio para el plantel o para el alumno.

14.- Al verificar el saldo final de Beca Progreso al día 13 de junio del 2013, por un importe de \$ 105,674.54 pesos Ciento Cinco mil Seiscientos Setenta y Cuatro pesos 54/100 y cotejarlo contra el saldo según estado de cuenta al 31 de agosto del 2013 por \$ 81,886.00 pesos, se observó un faltante de \$ 23,788.54 Veintitrés mil Setecientos Ochenta y Ocho pesos 54/100.

15.- Al revisar los gastos realizados con el recurso recibido mediante el Programa Beca Progreso 2011, 2012 y 2013 se realizaron construcciones y modificaciones en el plantel de los cuales no se cuenta con la autorización requerida por parte del Departamento de Normatividad e Inversión.

RESULTADO DE LA AUDITORIA: Se concluye que de acuerdo a la revisión realizada a los Recursos Financieros y Materiales, estos en su mayoría han sido administrados en beneficio del plantel y de los alumnos, sin embargo, se observaron diversas fallas administrativas mismas se hicieron del conocimiento del Director del plantel en una Cédula de Observaciones, las cuales se atendieron fuera de los tiempos señalados por esta Unidad en virtud de varias incapacidades médicas por parte del directivo.

AUDITOR:	Fernando González Acosta
SUPERVISOR:	Héctor Enrique Domínguez
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA:	Yesenia Judith Portugal Gómez

Tijuana, Baja California, 26 de Agosto de 2014.