

**Nombre del plantel: Centro de desarrollo infantil No. 2 Clave: 02DDI0002G**  
**NOMBRE DEL DIRECTOR: Profra. Haydee Ledezma Reyes**  
**CICLO AUDITADO: 2011-2012, 2012-2013 Y 2013 -2014 hasta el 13 de marzo de 2014**  
**TIPO DE AUDITORIA: Financiera**

**ANTECEDENTES:** En atención a dos quejas de padres de familia anónimos, recibidas en esta Unidad, el día 12 de diciembre de 2013, debido diversos cobros que se ha realizado a padres de familia y a falta de puntualidad del personal.

**OBSERVACIONES:**  
**RECURSOS HUMANOS**

1.- Al efectuar la verificación de la plantilla contra el personal que labora en el plantel se observó que la C. Guevara Gurrola Cinthia se encuentra desempeñándose físicamente como asistente educativa sin localizarse en la plantilla del plantel.

2.- Al practicar la comparativa entre el personal señalado en la plantilla y el personal en el registro de asistencia del 07 al 23 de enero de 2014 se observó que el siguiente personal se encuentra en la plantilla y no se registra en el control de asistencia:

- Mendoza Torres Dora
- Carrillo María Teresa
- Noriega Torres Ana Silvia

3.- Al verificar el registro de asistencia por el periodo del 07 al 23 de enero de 2014 se observaron incidencias las cuales no cuentan con documentación comprobatoria que las justifique.

4.- En el transcurso de la auditoria, se detectó que se le concede el día libre a cada trabajador en su fecha de cumpleaños.

5.- Al revisar el libro de asistencia, se observó que se suspendió el servicio del centro de trabajo, el día 13 de diciembre de 2013 por la posada navideña del personal del plantel.

6.- Al revisar los permisos económicos disfrutados por el personal del centro de trabajo, se detectó que éstos se otorgan en más de tres ocasiones al año y separados por menos de un mes.

7.- Durante el desarrollo de la auditoria, se detectó que algunos alumnos del Centro de Desarrollo Infantil No. 2, no son hijos de madres trabajadoras del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California, en servicio activo.

8.- Al verificar las funciones que desarrolla el personal del Plantel, se detectaron diferencias en cuanto a la función que deben desempeñar según plantilla.

**RECURSOS FINANCIEROS**

9.- En el transcurso de la auditoria, se detectó que las maestras o encargadas de cada grupo o sala, colaboran en recolectar el recurso obtenido de actividades económicas de los padres de familia y finalmente se lo entregan a la vocal de cada grupo.

10.- Al verificar los egresos que se realizaron y se registraron en el libro, con el recurso obtenido del paseo al Zoológico de San Diego, se observó el registro de un gasto por pago de transporte por la cantidad de \$6,705.14 pesos del cual, no se mostró el comprobante para que el auditor pueda comprobar la realización de la erogación.

11.- Al verificar los egresos que se realizaron y se registraron en el libro, con el recurso obtenido mediante del paseo al Zoológico de San Diego, se observó el registro de un gasto por la cantidad de \$ 703.20 pesos el cual, no demuestra un beneficio para el plantel o para el alumno.

12.- Al verificar el saldo final del libro de ingresos y egresos al 23 de enero de 2014 por un importe de \$ 78,654.11 pesos y compararlo contra el disponible en el plantel por un importe de \$ 81,386.81 pesos, se observó una diferencia de \$2,732.70 pesos.

13.- Al verificar los egresos del plantel del ciclo escolar 2012-2013, se observó un registro de fecha 24 de agosto de 2012, mediante el cual se detalla que se registraron dos gastos duplicados por la cantidad de \$ 679.45 pesos.

14.- Al realizar el arqueo de caja el día 23 de enero de 2014, el libro de ingresos y egresos se encontró registrado hasta el día 31 de octubre de 2013.

15.- Al verificar los egresos que se realizaron y se registraron en el libro, con el recurso obtenido mediante del paseo al Zoológico de San Diego, se observó que se efectuaron gastos en los Estados Unidos de América sin los correspondientes trámites de importación y pago de impuestos por un importe de \$751.36 pesos.

16.- En el desarrollo de la auditoria se observó que se realizaron diversos cobros a los padres de familia como: Inscripción por \$ 300.00 pesos, \$65 dls para mejoras al plantel, cobro por kermess, venta de camisetas, fotos navideñas etc. Cooperaciones de las cuales no se cuenta con los documentos en los cuales se formalizaron los acuerdos.

**RESULTADO DE LA AUDITORIA:** En cuanto a la queja que dio origen a esta auditoria se revisaron cada uno de los puntos, concluyendo que: Se detectaron algunas inconsistencias en cuanto al manejo del recurso humano. En cuanto a los recursos financieros obtenidos de los diferentes programas, así como de las aportaciones de padres de familia, ha sido comprobado su gasto en beneficio del plantel y del alumno. Las actividades económicas que detalla la queja, han sido manejadas por los padres de familia en su mayoría. Además se observan diversas fallas administrativas mismas que se hicieron del conocimiento de la Directora comisionada del plantel en una Cédula de Observaciones, las cuales se atendieron en los tiempos y formas señaladas por esta Unidad.

<b>AUDITOR:</b>	Jane Vázquez Vázquez
<b>SUPERVISOR:</b>	Héctor Enrique Domínguez
<b>JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA:</b>	Yesenia Judith Portugal Gómez

Tijuana, Baja California, 06 de Mayo de 2014.