

Nombre del plantel: Escuela Primaria "General Lázaro Cárdenas", Clave: 02DPR0306M
NOMBRE DEL DIRECTOR: Profa. Alma Cecilia Guzmán Magallanes
CICLO AUDITADO: 2012-2013 Y 2013 -2014
TIPO DE AUDITORIA: Financiera

ANTECEDENTES: En atención a solicitud enviada por el Profr. Jesús Abenamar Palacios, supervisor de la zona escolar 40 de primarias del ISEP.

OBSERVACIONES:
RECURSOS FINANCIEROS

- 1.- Al revisar el contrato de la tienda escolar se detectó que el cobro es de \$260.00 pesos diarios, teniendo el plantel una matrícula de aproximadamente 550 alumnos.
- 2.- Al efectuar el arqueo de caja de ingresos propios, se observó que el dinero no se resguarda en el plantel.
- 3.- Al revisar los ingresos por concepto de renta de tienda escolar se detectó un faltante en el cobro por un importe de \$4,670.00 pesos de los ciclos escolares 2012-2013 y 2013-2014.
- 4.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel por el periodo del 17 de agosto del 2012 al 12 de mayo del 2014 se determinó que el plantel realizó egresos por un importe de \$45,880.74 pesos de los cuales se observaron gastos por un importe de \$11,962.14 pesos los cuales no reúnen los requisitos mínimos para que el auditor pueda comprobar la realización de la erogación.
- 5.- Se observó que en algunos casos en los documentos comprobatorios de los gastos efectuados con ingresos propios, no existe la firma autógrafa de la directora y el sello del plantel los cuales representan la autorización del pago.

BECA PROGRESO

- 6.- Al verificar el saldo al 30 de junio de 2014 de Beca Progreso, por un importe de \$ 8,467.79 pesos (ocho mil cuatrocientos sesenta y siete 79/100 pesos) y compararlo contra el disponible por un importe de \$4,590.00 pesos (cuatro mil quinientos noventa pesos) se observó una diferencia de \$827.79 pesos (ochocientos veintisiete 79/100 pesos)
- 7.- Al revisar los gastos realizados con el recurso recibido mediante el Programa Beca Progreso se detectó que en el año 2012, 2013 y 2014, se realizaron obras en el plantel, de las cuales no se cuenta con la autorización requerida por parte del Departamento de Normatividad e Inversión.

RECURSOS MATERIALES

- 8.- Durante la verificación física en el plantel se encontró que se adquirió con ingreso propio cuatro mesas para la dirección, las cuales no han sido registradas dentro del inventario del plantel.

RESULTADO DE LA AUDITORIA: De acuerdo a este proceso de auditoría, en cuanto a la solicitud que dio origen a la misma se concluye que: los recursos financieros obtenidos mediante Beca Progreso e ingresos propios, han sido invertidos en beneficio del plantel y del alumno. Sin embargo, se observan algunas fallas administrativas mismas se hicieron del conocimiento de la Directora del plantel en una Cédula de Observaciones, las cuales se atendieron en los tiempos y formas señaladas por esta Unidad.

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

Tijuana, Baja California, 04 de Septiembre de 2014.