

**Nombre del plantel: Escuela Primaria "Nación Independiente", Clave: 02EPR0470L**  
**NOMBRE DEL DIRECTOR: Profa. Leonor de la Peña Ojeda**  
**CICLO AUDITADO: 2012-2013 Y 2013 -2014 hasta el 12 de Febrero de 2014**  
**TIPO DE AUDITORIA: Financiera**

**ANTECEDENTES:** Derivado de solicitud por parte del Jefe de Nivel Primarias SEBS-ISEP en Tijuana C. Profesor Cesar Benito Rico López, misma que fue solicitada en denuncia de la APF donde manifiestan inconformidades tales como: Faltas constantes de la Directora al plantel, no se informa a la comunidad escolar sobre el uso del recurso de Beca Progreso.

**OBSERVACIONES:**

**RECURSOS FINANCIEROS**

1.- Al efectuar la revisión de los ingresos propios del plantel por el ciclo escolar 2012-2013 y 2013-2014 se observó que no se llevan recibos Oficiales de ingresos.

2.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel por el periodo del 20 de Agosto del 2012 al 22 de Enero del 2014 se determinó que el plantel realizó egresos por un importe de \$41,409.87 (Cuarenta y un mil cuatrocientos nueve pesos 87/100 m. n.), de los cuales no se nos proporcionó documentación comprobatoria que ampara el gasto por un importe total de \$600.00 (Seiscientos pesos 00/100 m. n.)

3.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel por el periodo del 20 de Agosto del 2012 al 22 de Enero del 2014 se determinó que el plantel realizo egresos por un importe de \$41,409.87 (Cuarenta y un mil cuatrocientos nueve pesos 87/100 m. n.), de los cuales se observaron gastos por un importe de \$17,151.02 (Diecisiete mil ciento cincuenta y un pesos 027/100 m. n.), los cuales no reúnen los requisitos mínimos para que el auditor pueda comprobar la realización de la erogación

4.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel por el periodo del 20 de Agosto del 2012 al 22 de Enero del 2014 se determinó que el plantel realizó egresos por un importe de \$41,409.87 (Cuarenta y un mil cuatrocientos nueve pesos 87/100 m. n.), de los cuales se observaron gastos por \$1,390.00 (Mil trescientos noventa pesos 00/100 m. n.), los cuales no demuestran un beneficio para el plantel o para el alumno.

5.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel por el periodo del 20 de Agosto del 2012 al 22 de Enero del 2014 se determinó que el plantel realizó egresos por un importe de \$41,409.87 (Cuarenta y un mil cuatrocientos nueve pesos 87/100 m. n.), de los cuales se observa un gasto realizado mediante la factura HHEDE119890 de fecha 02 de Junio del 2013 por la cantidad de \$6,004.29 (Seis Mil cuatro pesos 29/100 m. n.), la cual no cuenta con la firma de autorización del (la) Inspector(a).

**BECA PROGRESO**

6.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel por el Ejercicio Presupuestal 2012 y 2013 del Programa Beca Progreso, se determinó que el plantel realizó egresos por concepto de Rehabilitación y Mantenimiento a las Instalaciones del plantel de las cuales no se nos proporcionaron las autorizaciones del Departamento de Normatividad e Inversión.

7.- Al verificar los egresos que se efectuaron con el recurso obtenido mediante el Programa Beca Progreso del ejercicio presupuestal 2013, se detectó que se presentaron en la comprobación de gastos las facturas números 1145 y 1084 del proveedor José Miguel Arroyo Velázquez (Fumigaciones Baja 1000) de fechas 28 de Junio y 19 de Marzo del 2013 respectivamente, por las cantidades de \$3,321.07 (Tres mil trescientos veintiún pesos 07/100 m. n.) y \$15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 m. n.), en la cual se detalla la compra de artículos que no corresponden al giro del proveedor.

8.- Al verificar los egresos que se manejaron en el plantel del Programa Beca Progreso durante el ejercicio presupuestal 2012 y 2013, se determinó que el plantel realizó egresos por un importe de \$280,140.00 (Doscientos Ochenta mil ciento cuarenta pesos 00/100 m. n.), de los cuales se observaron gastos por un importe de \$16,000.00 (Dieciséis mil pesos 00/100 m. n.), los cuales no reúnen los requisitos mínimos para que el auditor pueda comprobar la realización de la erogación.

9.- Al verificar los egresos que se han manejado en el plantel por los Ejercicios Presupuestales 2012 y 2013 del Programa Beca Progreso se observa que se realizaron gastos de Obras de Rehabilitaciones y Mantenimientos a la infraestructura del plantel, de las cuales el Departamento de Normatividad e Inversión, determinó que no se encontraron las siguientes obras realizadas, mismas que se encuentran amparadas con las facturas 069 y 082 del Proveedor Juventino Ayala de fechas 14 y 16 de octubre del 2013 respectivamente, las cuales suman la cantidad total de \$9,893.28 (Nueve mil ochocientos noventa y tres pesos 28/100 m. n. ).

10.- Al verificar los egresos que se han manejado en el plantel por los Ejercicios Presupuestales 2012 y 2013 del Programa Beca Progreso se observa que se realizaron Obras de Rehabilitaciones y Mantenimientos a la infraestructura del plantel, de las cuales el Departamento de Normatividad e Inversión, determinó que la obra se efectuó fuera del predio escolar amparadas con las facturas 1164794 ZFE Y 1164793 ZFE del Proveedor CEMEX Concretos SA de CV, ambas de fecha 11 de Mayo del 2012, las cuales suman la cantidad total de \$10,143.97 (Diez mil ciento cuarenta y tres pesos 97/100 m. n.).

11.- Al verificar los egresos comprobados del plantel del Programa Beca Progreso de los Ejercicios Presupuestales 2012 y 2013, se observó que se efectuaron gastos, los cuales fueron duplicados en su registro (Beca Progreso e Ingresos propios) por la cantidad total de \$4,134.47 (Cuatro mil ciento treinta y cuatro pesos 47/100 m. n.).

## **RECURSOS MATERIALES**

12.- Al verificar el reporte de inventario de fecha 22 de Febrero de 2014 emitido por el Área de Inventarios de la Dirección de Recursos Materiales del Sistema Educativo Estatal en el cual se detallan todos los bienes que se la han entregado al plantel, adquiridos o donados, para el desarrollo de sus actividades, se observa relacionada una Micro Computadora Laptop HP mini con número de inventario T43368649C que no fue localizado físicamente en el plantel.

13.- Al verificar los egresos que se realizaron en el plantel por el Ejercicio Presupuestal 2012 y lo que va del 2013 del Programa Beca Progreso, se observa un comprobante de gasto por concepto compra de Cámara Digital Canon Powershot A24 mismo que no cuenta con el Resguardo por Aviso de Alta de Bienes Muebles del Área de Inventarios del Departamento de Recursos Materiales y Servicios del Sistema Educativo Estatal.

## **ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA**

14.- Se determinó al efectuar cuestionarios a los padres de familia del plantel, que no se ha informado a la comunidad escolar sobre el uso de los recursos del Programa de Beca Progreso durante los ejercicios presupuestales 2012 y 2013.

**RESULTADO DE LA AUDITORIA:** En cuanto a la queja que dio origen a la auditoría se confirma mediante cuestionarios aplicados a padres de familia que no se les informa en que se utiliza el recurso financiero que se le entrega al plantel mediante el Programa de Beca Progreso, el cual se encuentra comprobado en tiempo y forma ante la Coordinación de Programa. Sin embargo, existen diversas fallas administrativas que 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.

<b>AUDITOR:</b>	María de la Cruz Bojórquez Félix
<b>SUPERVISOR:</b>	Héctor Enrique Domínguez
<b>JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA:</b>	Yesenia Judith Portugal Gómez

Tijuana, Baja California, 29 de Abril de 2014.