



Universidad Autónoma de Sinaloa
Sistema de Gestión
Dirección de Auditoría Interna
Proceso de Auditoría Interna

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0655/2/17-21

LIC. MISAEL SALAZAR SILVAS
ESCUELA PREPARATORIA SEMIESCOLARIZADA
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Semiescolarizada de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 08 de enero de 2018 al 28 de febrero de 2019.

Responsabilidad de Unidad Académica (UA)

La administración de la entidad es responsable de la captación, uso y manejo eficiente de los recursos económicos, así como de la implementación del control interno que ésta determinó necesario para permitir la preparación de información financiera libre de errores significativos.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable que la información financiera está libre de errores significativos. Así como lo establecido en la tabla de Requisitos y Criterios de Aceptación Para el Producto y Servicio del proceso de auditoría interna, de acuerdo a la Norma ISO 9001:2015.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información financiera presentada por la UA. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor.

El objetivo de la revisión es fortalecer e implementar sistemas que permitan el mejoramiento de las funciones para incrementar la eficiencia y la eficacia de los procesos de las Unidades Académicas (UA), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata a la cuenta reguladora de ingresos propios de la Universidad de acuerdo a la Legislación Universitaria vigente, con el fin de que sus saldos como valores propiedad de la Institución, queden integrados y registrados en la contabilidad general, en cumplimiento con la Ley de Contabilidad Gubernamental.

Elaboró::		Aprobado por:	
LCP. Rafael Sánchez Moreno		Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2017	Versión: 12	Página 1 de 9	



Universidad Autónoma de Sinaloa
Sistema de Gestión
Dirección de Auditoría Interna
Proceso de Auditoría Interna

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que salvo por las observaciones mostradas en el presente documento, este presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos así como la aplicación de los mismos, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 28 de mayo de 2019

DRA. MARIFELI AVILA CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA

C.c.p: Archivo AI



*Recibí
31/05/19
M. Saúl Saúl
SIWAS*



Universidad Autónoma de Sinaloa
Sistema de Gestión
Dirección de Auditoría Interna
Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CUENTA REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	128,880.00	128,880.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	82,893.00	82,893.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	215,682.00	215,682.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	9,316.00	9,316.00	0.00	0.00
EXANI	47,184.00	47,184.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	43,200.00	43,200.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	3,250.00	3,250.00	0.00	0.00
VENTA DE ANTOLOGIAS	24,150.00	24,150.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	27,122.90	17,146.53	9,976.37	0.00
SUMAS	581,677.90	571,701.53	9,976.37	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	4,339.70	2,743.47	1,596.23	0.00
TOTALES	586,017.60	574,445.00	11,572.60	0.00

Fuente: Reporte de pago del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No.1.- La tabla anterior muestra el ingreso correspondiente a la Escuela Preparatoria Semiescolarizada por el periodo auditado, fue determinado con base en las entrevistas con el Director y personal operativo de la UA y depositado en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

Nota No. 2.- Ingresos con hoja de Pago: ingreso determinado mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) el cual fue depositado en la cuenta reguladora de ingresos de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DEPOSITOS POR CICLO		TOTAL
	2017-2018	2018-2019	
INSCRIPCIÓN	16,002.00	112,878.00	128,880.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	7,920.00	74,973.00	82,893.00
COLEGIATURA	82,042.00	133,640.00	215,682.00
PREINSCRIPCIÓN	3,488.00	5,828.00	9,316.00
EXANI	18,012.00	29,172.00	47,184.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	26,150.00	17,050.00	43,200.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	3,250.00	3,250.00
TOTAL	153,614.00	376,791.00	530,405.00

Nota No. 3.- Venta de Folletos y Antologías: Ingreso determinado con base en la entrevista con el Titular y Responsable del área de reproducción, éste ingreso es depositado por el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la Institución mediante formatos de hoja de pago como se muestra a continuación:

CICLO	No. PAQUETES	COSTO	HOJA DE PAGO		
			Importe	Exoneración	Importe Neto
2017-2018	10	180.00	1,800.00	630.00	1,170.00
	15	250.00	3,750.00	875.00	2,875.00
	26	330.00	8,580.00	1,485.00	7,095.00
2018-2019	6	180.00	1,080.00	180.00	900.00
	10	250.00	2,500.00	750.00	1,750.00
	5	280.00	1,400.00	280.00	1,120.00
	38	330.00	12,540.00	3,300.00	9,240.00
TOTAL DEPOSITADO			31,650.00	7,500.00	24,150.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- Renta de Local: ingreso determinado con base en las entrevistas con el Titular, arrendatarios de espacios así como lo establecido en el contrato de arrendamiento respectivo, este ingreso es captado y depositado en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la Institución mediante formatos de hoja de pago como se muestra en la presente cedula:

PERIODO	INGRESO S/CONTRATO	DEPÓSITO EN CUENTA REGULADORA				
		FECHA	FOLIO	IMPORTE	IVA	TOTAL
ene-18	2,210.00	31-may-18	6312970	1,905.17	304.83	2,210.00
feb-18	2,210.00	31-may-18	6312971	1,905.17	304.83	2,210.00
mar-18	2,210.00	31-may-18	6312973	1,905.17	304.83	2,210.00
abr-18	2,210.00	11-oct-18	6793458	1,905.17	304.83	2,210.00
may-18	2,210.00	11-oct-18	6793460	1,905.17	304.83	2,210.00
jun-18	2,210.00	11-oct-18	6793462	1,905.17	304.83	2,210.00
jul-18	2,210.00	23-nov-18	6870006	1,905.17	304.83	2,210.00
ago-18	2,210.00	23-nov-18	6870009	1,905.17	304.83	2,210.00
sep-18	2,210.00	23-nov-18	6870020	1,905.17	304.83	2,210.00
oct-18	2,210.00	13-mar-19	7175791	1,905.17	304.83	2,210.00
nov-18	2,210.00	13-mar-19	7175794	1,905.17	304.83	2,210.00
dic-18	2,210.00	13-mar-19	7175797	1,905.17	304.83	2,210.00
ene-19	2,471.30	27-mar-19	7205390	2,130.43	340.87	2,471.30
feb-19	2,471.30	27-mar-19	7205391	2,130.43	340.87	2,471.30
TOTALES	31,462.60			27,122.90	4,339.70	31,462.60

Depósitos posteriores a la revisión



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

SO	Sin Observación
O	Observación

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		SO	O		
1	Contabilidad y control interno		X	Se constató que el ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la Institución al realizar los depósitos a través de hojas de pago en la cuenta bancaria reguladora, sin embargo no existen controles establecidos en el área de reproducción de digestos relativos a la emisión, venta y existencia en físico de los mismos.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
Acción Emitida					
<i>Recomendación Núm. 1</i>					
La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para la captación, registro del ingreso antes mencionado.					
2	Entrega - Recepción	X		Muestra evidencia de haber llevado a cabo el proceso de entrega – recepción mediante copia fotostática del acta circunstanciada firmada el 20 de diciembre de 2017.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario Título Sexto “Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario” Capítulo Segundo “De las Auditorías”, Art. 88.
3	Activo Fijo		X	Con base en la entrevista con el Titular se observó que no utiliza la plataforma de la Dirección General de Bienes e Inventarios para el control de sus activos.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primer “Disposiciones Generales”, Artículos 4 y 5.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
Acción Emitida <i>Recomendación Núm.2</i> La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para la elaboración y firma de resguardos de activo fijo o bien la implementación de la plataforma de la Dirección de Bienes e Inventarios.					
4	Arrendamiento de Locales		X	Con base en la entrevista con el Director se menciona que la UA cuenta con un espacio arrendado para venta de comida el cual no cuenta con contrato de arrendamiento vigente.	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
Acción Emitida <i>Recomendación Núm.3</i> La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica lleve a cabo las gestiones que considere necesarias para la actualización del contrato de arrendamiento.					
5	Ambiente de Control	X		Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel medio, de donde se concluye que si bien existen debilidades y áreas de oportunidad de mejora en sus actividades de control, se considera un diseño de control interno suficiente.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario Título Sexto "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 80.
6	Ingresos Institucionales		X	Con base en la entrevista con el Titular y los Responsables de las áreas	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación,



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
				se observó que el ingreso captado por concepto de renta de local no fue depositado en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad conforme a lo establecido en el contrato de arrendamiento. (ver nota núm. 4)	Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15 y contrato de arrendamiento vigente.
Acción Emitida					
<i>Recomendación Núm.4</i>					
La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para dar cumplimiento a lo establecido en el contrato antes mencionado.					
7	Egresos	X		De acuerdo con el reporte de Relación de Partidas a Comprobar con Saldo se observó que la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto. (Ver anexo 1).	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 53.
		X		Con base en el reporte "índice de observaciones en comprobación de gastos" la UA no muestra reincidencia en las mismas.	Manual de políticas y lineamientos en materia de control del ingreso y ejercicio de los recursos institucionales.
Fuente: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base en la entrevista con el Titular y el personal operativo y soporte documental proporcionado por la Unidad Académica, así como a la consulta del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa.					



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS EN LA REVISIÓN

Como resultado de la auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determinó 4 observación, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	4
Solicitud de Aclaración - Recuperación	0
Total	4

De las 4 acciones, todas son de naturaleza correctiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Escuela Preparatoria Semiescolarizada, en un plazo no mayor a 20 días hábiles a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido en el artículo 87, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 89 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 08/01/2018 AL 29/03/2019
 BENEFICIARIO: 13566 SALAZAR SILVAS MISAEAL
 U.O. SOLICITA: 6020 ESCUELA PREPARATORIA SEMIESCOLARIZADA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018001038	2016100	30/01/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018003700	2016100	07/03/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018005684	2016100	09/04/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018007617	2016100	24/04/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018008504	2016100	07/05/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018009033	2016101	15/05/2018	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2018009034	2016101	15/05/2018	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2018010861	2016100	13/06/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018014439	2016100	06/07/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018016274	2016100	10/08/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018018673	2016100	06/09/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018021113	2016100	15/10/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018023947	2016100	14/11/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018027482	2016100	11/12/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019000070	2016100	23/01/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019001297	2016100	15/02/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$660,000.00	\$660,000.00	\$ 0.00

Fuente: reporte SIIA-UAS al 25 de mayo de 2019.