



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

No. de Revisión

0659/2/17-21

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

LIC. CÉSAR RAFAEL ARROYO COTA
ESCUELA PREPARATORIA RAFAEL BUELNA TENORIO
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Rafael Buelna Tenorio de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero 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 eficacia de los procesos de la UA, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en 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 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Elaboró::		Aprobado por:	
LCP. Alma Alicia Osuna Burgueño		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 el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 2 de mayo de 2019

DRA. MARIFELI AVELEZ TORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

C.c.p: Archivo AI

*Recibi Original
del presente informe
31 de mayo de 2019
Cesar Amayo catal*





Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPOSITADO CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$452,736.00	\$452,736.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	93,093.00	93,093.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	51,987.00	51,987.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO.A/ACOND.(ACUERDO ESC)	180,600.00	180,600.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,222,100.00	1,222,100.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC)	47,044.00	47,044.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	241,800.00	241,800.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CONSTRUCCIÓN DE AULA	241,800.00	241,800.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	53,800.00	53,800.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	298,206.00	298,206.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	145,080.00	145,080.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/UNIFORME	120,960.00	120,960.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	26,100.00	11,100.00	15,000.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	17,241.30	6,034.45	11,206.85	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	750.00	750.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUD. (ACUERDO ESC)	78,624.00	78,624.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$3,271,921.30	\$3,245,714.45	\$26,206.85	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	2,758.70	965.55	1,793.15	0.00	0.00
TOTAL	\$3,274,680.00	\$3,246,680.00	\$28,000.00	\$0.00	\$0.00

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación proporcionada por la UA..



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

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.

En la tabla anterior se muestra el total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.

Los ingresos que se señalan a continuación fueron depositados por los alumnos en la cuenta bancaria reguladora de la Institución a través de la hoja de pago.

CONCEPTO	CICLO
	2018-2019
INSCRIPCIÓN	\$452,736.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	93,093.00
CUOTA PRO-DEPORTE	51,987.00
CERTIFICADO MÉDICO	145,080.00
CUOTA MTT. A/ACOND (ACUERDO ESC)	180,600.00
TOTAL	\$923,496.00

Nota No. 3.

Cuota de Cooperación por Curso

A continuación se muestran los ingresos por concepto de cursos de preparación para aplicar el examen ceneval, los aspirantes del ciclo escolar 2017-2018, se les proporcionó la hoja de pago en control escolar para su depósito en el banco, asimismo para el ciclo escolar 2018-2019 se cobró en la escuela y posteriormente se depositó en la cuenta reguladora de la Institución.

NÚMERO DE ALUMNOS	COSTO	CICLOS		IMPORTE
		2017-2018	2018-2019	
37	\$300.00	\$11,100.00		\$11,100.00
50	300.00		\$15,000.00	15,000.00
Total		\$11,100.00	\$15,000.00	\$26,100.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4

Renta de Instalaciones

En la UA existen tres locales en renta, los cuales pagan 9 meses, para su cobro se les expide la hoja de pago, para que acudan a pagar al banco a la cuenta reguladora de la Institución.

ARRENDATARIO	PERIODO		TOTAL	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA	INGRESO POR RECUPERAR
	FEBRERO A DICIEMBRE 2018	ENERO A FEBRERO 2019			
Cristopher Daniel García V. (cafetería)	\$4,000.00	\$1,000.00	\$5,000.00	\$5,000.00	\$0.00
Esteban Aguilar Puga (cafetería)	8,000.00	2,000.00	10,000.00	10,000.00	0.00
Minerva Carrillo Vega (papelería)	4,000.00	1,000.00	5,000.00	5,000.00	0.00
SUMA	\$16,000.00	\$4,000.00	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00

SO	Sin Observación
O	Observación

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		SO	O		
1	Contabilidad y Control Interno		X	Tratándose de ingresos cobrados internamente en las UA éstos se cobrarán a través de los sistemas de caja de la UA y/o en su caso con los formatos autorizados.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia del Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.

Acción Emitida

Recomendación Núm. 1

Se recomienda a la UA solicitar a la Dirección de Imprenta Universitaria, la elaboración de los recibos oficiales de ingresos para el control de los cobros internos, o en su caso, solicitar a la Coordinación del Sistema Integral de Información Administrativa la instalación del módulo de cajas para los respectivos cobros.

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2017	Versión: 12	Página 5 de 9
--------------------------------------------------	----------------	---------------



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
2	Activo Fijo	x		La UA proporcionó copia de los resguardos de los activos por áreas.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
3	Arrendamiento de Locales		x	La Unidad Académica no cuenta con los contratos de arrendamiento de los espacios que se encuentran en sus instalaciones.	Reglamento de patrimonio Universitario Artículo 38.
<p>Acción Emitida</p> <p><i>Recomendación Núm. 2</i></p> <p>Se recomienda al titular de la UA, solicitar a la Dirección de Asuntos Jurídicos la elaboración de los contratos de arrendamiento, de los cuales deberá proporcionar una copia a esta Dirección.</p>					
4	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 alto. Fuente: Entrevistas con el personal de la UA.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario Título Sexto "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo II "De las Auditorías", Art.80
5	Ingresos		x	En cuanto a la renta de instalaciones, se observa que hay un desfase de tiempo considerable para la realización de los pagos.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
<p>Acción Emitida</p> <p><i>Recomendación Núm. 3</i></p> <p>La UA deberá implementar los mecanismos de control necesarios para que los cobros que se realizan internamente se depositen oportunamente en las cuentas bancarias reguladoras de la Universidad.</p>					
6	Egresos	x		De acuerdo al Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIIA), correspondiente al periodo de la revisión, se constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (Véase 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		De acuerdo al reporte de índice de observaciones de comprobación de gastos, la UA no ha presentado reincidencia en los mismos.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.



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 tres observaciones, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	3
Total	3

De las 3 acciones una es de naturaleza preventiva y dos de naturaleza correctiva, las cuales deberán ser atendidas y/o solventadas, en un plazo no mayor a 20 días 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.

RECONOCIMIENTO DE LOGROS

Académico

- Medalla de oro, plata y bronce a alumnos de la UA que concursaron en la XXII Olimpiada Mexicana de Informática Nacional, realizada el 19 de abril de 2018.
- Mención honorífica a alumna que concursó en el VII Concurso Estatal de Ensayo Histórico, realizado en 15 de marzo de 2018.
- Primer lugar a alumna que concursó en la 8va. Olimpiada Estatal de Astronomía.

Infraestructura

- Equipamiento de computadoras, pantallas para proyección, proyectores y equipo de audio en aulas de la UA.
- Instalación de puertas en el departamento de becas e instalación de estantes en departamento de tutorías.
- Adaptación de espacio para bodega, colocación de postes en barda perimetral para instalación de alambre de púas y construcción de pisos en diferentes áreas de la UA.



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

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 28/02/2019
BENEFICIARIO: 10012 ARROYO COTA CÉSAR RAFAEL

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018002020	2016100	14/02/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018004397	2016100	09/03/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018006068	2016100	10/04/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018008117	2016100	03/05/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018009242	2016101	15/05/2018	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2018010923	2016100	12/06/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018014770	2016100	09/07/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018016360	2016100	09/08/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018018962	2016100	07/09/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018021623	2016100	15/10/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018024878	2016100	13/11/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018028017	2016100	10/12/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019000068	2016100	22/01/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019002079	2016100	14/02/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,320,000.00	\$1,320,000.00	\$0.00

Fuente: De reportes del SIIA UAS al 06/05/2019