



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0660/2/17 -21

DRA. GUADALUPE CASTRO DÍAZ
ESCUELA PREPARATORIA AUGUSTO CESAR SANDINO
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Augusto Cesar Sandino de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 03 de enero de 2017 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, 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. Carmen Lorena Madrid Velarde		Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2017	Versión: 12	Página 1 de 9	



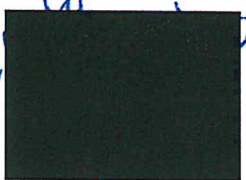
Universidad Autónoma de Sinaloa
Sistema de Gestión
Dirección de Auditoría Interna
Proceso de Auditoría Interna

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, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

Recibido
30/Mayo/2019



ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"
Culiacán, Sinaloa a 28 mayo de 2019



DRA. MARIFELI AVENDANO GONZALEZ
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA



C.c.p: Archivo AI



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	1,229,170.00	1,229,170.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	27,429.00	27,429.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	246,305.00	246,305.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	137,394.00	137,394.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACONDICIONADO (ACUERDO ESC.)	502,350.00	502,350.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	3,160,000.00	3,160,000.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	96,186.00	96,186.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS DEL EDIFICIO	670,000.00	670,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CONSTRUCCION DE AULA	502,500.00	502,500.00	0.00	0.00	0.00
EXÁMEN EXTRAORDINARIO	236,100.00	236,100.00	0.00	0.00	0.00
EXANI I (CENEVAL)	495,564.00	495,564.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	395,566.00	395,566.00	0.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	527,500.00	527,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. POR CURSO	29,700.00	8,100.00	21,600.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	150.00	150.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	48,103.10	29,310.07	6,465.46	12,327.57	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME (ACUERDO ESC.)	320,080.00	320,080.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	216,220.00	216,220.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	8,840,317.10	8,799,924.07	28,065.46	12,327.57	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	7,696.90	4,689.93	1,034.54	1,972.43	0.00
TOTAL	8,848,014.00	8,804,614.00	29,100.00	14,300.00	0.00



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 total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos obtenidos por inscripción y cuotas varias en la UA fueron mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el alumno el depósito directamente a la cuenta reguladora.

Nota No. 2.- *Cuota Cooperación Por Curso*- el ingreso se determinó con base a listados de control proporcionados por la UA y reportes del SIIA.

CONCEPTO	PERIODO	COSTO	TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS	PENDIENTE DE DEPOSITAR
	2018-2019				
CURSO DE CAPACITACIÓN PARA PRESENTAR EXÁMEN CENEVAL	99	300.00	29,700.00	29,700.00	0.00
TOTAL			29,700.00	29,700.00	0.00

Nota No. 3.- *Renta De Local*- el ingreso se determinó con base a listados de control proporcionados por la UA y reportes del SIIA.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	GENERADO	DEPOSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
MARTIN ELENES VALDEZ	5,258.60	1,551.72	517.24	3,189.64
LUIS ALONSO VEGA VEGA	6,120.66	4,051.70	775.86	1,293.10
JOAQUIN RIVERA MEJIA	3,448.21	2,413.74	517.23	517.24
MARIA DE JESUS TAPIA LOPEZ	9,051.65	5,603.39	1,293.09	2,155.17
MARIA CATALINA CARDENAS SERRANO	6,120.68	3,620.68	775.86	1,724.14
JOSE MARCOS LUCAS LOPEZ VEGA	9,051.65	6,034.42	1,293.09	1,724.14
CLAUDIA LORENA VERDUGO SANCHEZ	9,051.65	6,034.42	1,293.09	1,724.14
SUMA	48,103.10	29,310.07	6,465.46	12,327.57
IVA	7,696.90	4,689.93	1,034.54	1,972.43
TOTAL	55,800.00	34,000.00	7,500.00	14,300.00



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		Tratándose de los ingresos cobrados internamente en la UA estos se realizan a través de los formatos autorizados, y cuentan con buen control.	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. 85.
2	Activo Fijo	X		El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control De Bienes e Inventarios	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5.
3	Arrendamiento de Locales		X	No mostró contratos por los espacios que se encuentran en arrendamiento.	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.

Acción Emitida

Recomendación Núm.1

La Dirección de Auditoría Interna solicita a la Unidad Académica la gestión para la elaboración de los contratos de arrendamiento ante la Dirección de Asuntos Jurídicos.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
4	Ambiente de Control	X		Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel alto.	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.
5	Ingresos		X	Existe un importe pendiente de recuperar por la cantidad de \$ 14,300.00 por concepto de arrendamiento de local. (véase nota al estado de ingreso Num.3)	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.
<p>Acción Emitida</p> <p><i>Recomendación Núm.2</i></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para vigilar que los depósitos se realicen de manera oportuna a la cuenta reguladora de la institución.</p>					
6	Egresos	X		Durante el periodo en revisión la UA no cuenta con partidas pendiente de comprobar. (véase anexo Num. 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	No se observan reincidencias considerables en el reporte del concentrado de observaciones de	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
				la DAI sobre la presentación de las comprobaciones entregadas a revisión.	Institucionales

FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

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

Tipo de acción	Número
Recomendación	2
Total	2

De las 2 acciones, las 2 son de carácter correctiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la UA, 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.



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

ANEXO NÚM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 03/01/2017 AL 28/02/2019

BENEFICIARIO: 10035 CASTRO DIAZ GUADALUPE

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
<u>EGR2017001228</u>	2016100	30/01/2017	\$71,000.00	\$71,000.00	\$0.00
<u>EGR2017001229</u>	2016100	30/01/2017	\$29,000.00	\$29,000.00	\$0.00
<u>EGR2017001907</u>	2016100	03/02/2017	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2017002024</u>	2016101	07/02/2017	\$26,709.00	\$26,709.00	\$0.00
<u>EGR2017002720</u>	2016101	17/02/2017	\$35,500.00	\$35,500.00	\$0.00
<u>EGR2017003791</u>	2016100	02/03/2017	\$43,500.00	\$43,500.00	\$0.00
<u>EGR2017003792</u>	2016100	02/03/2017	\$36,500.00	\$36,500.00	\$0.00
<u>EGR2017003793</u>	2016100	02/03/2017	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
<u>EGR2017006690</u>	2016101	31/03/2017	\$39,440.00	\$39,440.00	\$0.00
<u>EGR2017006949</u>	2016100	04/04/2017	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2017009178</u>	2016100	04/05/2017	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2017009975</u>	2016101	11/05/2017	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
<u>EGR2017009976</u>	2016101	11/05/2017	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
<u>EGR2017012463</u>	2016100	05/06/2017	\$69,000.00	\$69,000.00	\$0.00
<u>EGR2017012465</u>	2016100	05/06/2017	\$31,000.00	\$31,000.00	\$0.00
<u>EGR2017016350</u>	2016100	04/07/2017	\$85,300.00	\$85,300.00	\$0.00
<u>EGR2017016351</u>	2016100	04/07/2017	\$14,700.00	\$14,700.00	\$0.00
<u>EGR2017017907</u>	2016101	14/07/2017	\$34,000.00	\$34,000.00	\$0.00
<u>EGR2017018886</u>	2016100	10/08/2017	\$58,000.00	\$58,000.00	\$0.00
<u>EGR2017018887</u>	2016100	10/08/2017	\$42,000.00	\$42,000.00	\$0.00
<u>EGR2017020902</u>	2016100	01/09/2017	\$49,500.00	\$49,500.00	\$0.00
<u>EGR2017020903</u>	2016100	01/09/2017	\$50,500.00	\$50,500.00	\$0.00
<u>EGR2017023715</u>	2016100	03/10/2017	\$49,500.00	\$49,500.00	\$0.00
<u>EGR2017023716</u>	2016100	03/10/2017	\$50,500.00	\$50,500.00	\$0.00
<u>EGR2017027123</u>	2016100	06/11/2017	\$49,300.00	\$49,300.00	\$0.00
<u>EGR2017027124</u>	2016100	06/11/2017	\$50,700.00	\$50,700.00	\$0.00
<u>EGR2017030812</u>	2016101	01/12/2017	\$17,000.00	\$17,000.00	\$0.00
<u>EGR2017031226</u>	2016100	04/12/2017	\$63,900.00	\$63,900.00	\$0.00
<u>EGR2017031227</u>	2016100	04/12/2017	\$36,100.00	\$36,100.00	\$0.00
<u>EGR2018000013</u>	2016100	18/01/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018001670</u>	2016100	14/02/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018003799</u>	2016100	06/03/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,682,649.00	\$1,682,649.00	\$0.00



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

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
<u>EGR2018006067</u>	2016100	10/04/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018008118</u>	2016100	03/05/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018009241</u>	2016101	15/05/2018	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
<u>EGR2018010924</u>	2016100	12/06/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018014458</u>	2016100	09/07/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018015410</u>	2016101	12/07/2018	\$3,500.00	\$3,500.00	\$0.00
<u>EGR2018015508</u>	2016101	13/07/2018	\$26,680.00	\$26,680.00	\$0.00
<u>EGR2018016199</u>	2016100	09/08/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018018482</u>	2016100	05/09/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018020867</u>	2016100	15/10/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018023932</u>	2016100	13/11/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2018026340</u>	2016101	30/11/2018	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
<u>EGR2018027352</u>	2016100	07/12/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2019000067</u>	2016100	22/01/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
<u>EGR2019001234</u>	2016100	14/02/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,180,180.00	\$1,180,180.00	\$0.00

Fuente: reportes del SIIA UAS al 28/05/2019