



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0670/2/17-21

IBQ. QUETZALLI ALEJANDRA HÉRNANDEZ ZARATE
ESCUELA PREPARATORIA LA CRUZ
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica (UA), por el periodo comprendido del 01 de febrero 2017 al 28 de febrero 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 de los procesos de las Unidades Académicas, 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:: LCP. Daniela Rodríguez Vidaca		Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2017	Versión: 12	Página 1 de 10	



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.

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

Quetzalli Negrete Hernández Zúñiga
31/mayo/2019

C.c.p: Archivo AI

DRA. MARIFELI AVE... CORRALES
DIRECTORA DE A... INTERNA





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	\$ 1,161,569.00	\$ 1,161,569.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	243,727.00	243,727.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	135,957.00	135,957.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	2,863,750.00	2,863,750.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	76,424.00	76,424.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	211,200.00	211,200.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	11,850.00	11,850.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	379,326.00	379,326.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	391,286.00	391,286.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR UNIFORME	319,195.00	319,195.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	242,113.36	169,822.98	39,879.37	32,411.01	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	216,057.00	216,057.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$6,220,043.35	\$6,180,163.98	\$39,879.37	\$32,411.01	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	38,738.14	27,171.52	\$6,380.63	5,185.99	0.00
TOTAL	\$ 6,253,595.50	\$ 6,207,335.50	\$ 46,260.00	\$ 37,597.00	\$0.00

Fuente: reportes de pagos del Sistema Integral de Información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e Información 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 siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron depositados directamente a la cuenta reguladora de la Universidad.

CONCEPTO	DEPÓSITOS DENTRO DEL PERIODO AUDITADO					IMPORTE
	UNIDAD ACADÉMICA:					
	6090	6091	6092	6094	6095	
INSCRIPCIÓN	\$736,458.00	\$174,039.00	\$102,932.00	\$97,641.00	\$50,499.00	\$1,161,569.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	152,019.00	35,084.00	22,814.00	21,469.00	12,341.00	243,727.00
CUOTA PRO-DEPORTE	84,799.00	19,572.00	12,726.00	11,976.00	6,884.00	135,957.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,788,750.00	410,650.00	256,350.00	261,750.00	146,250.00	2,863,750.00
PREINSCRIPCIÓN	47,980.00	11,460.00	7,008.00	6,592.00	3,384.00	76,424.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	153,150.00	23,250.00	16,900.00	14,950.00	2,950.00	211,200.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	7,150.00	2,050.00	500.00	1,700.00	450.00	11,850.00
EXANI	242,520.00	56,040.00	33,492.00	31,908.00	15,366.00	379,326.00
CERTIFICADO MÉDICO	244,112.00	56,224.00	36,670.00	34,460.00	19,820.00	391,286.00
CUOTA COOPERACIÓN POR UNIFORME	193,850.00	47,190.00	32,030.00	28,985.00	17,140.00	319,195.00
RENTA DE LOCAL	209,702.35	0.00	0.00	0.00	0.00	209,702.35
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	130,962.00	31,776.00	21,992.00	19,563.00	11,764.00	216,057.00
SUMA:	\$3,991,452.35	\$867,335.00	\$543,414.00	\$530,994.00	\$286,848.00	\$6,220,043.35
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	30,256.32	1,768.95	1,272.40	0.00	254.48	33,552.15
TOTAL:	\$4,021,708.67	\$869,103.95	\$544,686.40	\$530,994.00	\$287,102.48	\$6,253,595.50

6090: Escuela Preparatoria La Cruz

6091: Extensión Potrerillo

6092: Extensión Laguna de Canachi

6094: Extensión El Saladito

6095: Extensión Jacola



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

Nota No. 2.-

Renta de local

El cobro a los espacios en arrendamiento destinado a la venta de productos y artículos de papelería se realiza a través de hojas de pago las cuales son depositadas por los arrendatarios en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad. En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado por el periodo de revisión:

ARRENDATARIO	INGRESO SEGÚN CONTRATO	INGRESO DEPOSITADO CTA REGULADORA			INGRESO:	
		IMPORTE	IVA	TOTAL	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
JUANA LEÓN FIGUEROA	\$64,130.50	\$55,284.91	\$8,845.59	\$64,130.50	\$ 0.00	\$ 0.00
GUSTAVO JAUREGUI CHIQUETE	17,425.00	14,420.69	2,307.31	16,728.00	697.00	0.00
SANDRA SALAZAR ARROYO	64,130.50	55,284.91	8,845.59	64,130.50	0.00	0.00
YULISSA MONSERRAT MARTINEZ	64,133.00	55,287.07	8,845.93	64,133.00	0.00	0.00
JENI ORTIZ VALDEZ	23,062.50	1,590.52	254.48	1,845.00	21,217.50	0.00
CONSUELO EDITH VALENZUELA	1,845.00	1,590.52	254.48	1,845.00	0.00	0.00
ARACELI GAVILANES PAYAN	46,125.00	26,243.53	4,198.97	30,442.50	15,682.50	0.00
SUMA:	\$280,851.50	\$209,702.16	\$33,552.34	\$243,254.50	\$37,597.00	\$ 0.00



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		El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago a la cuenta bancaria reguladora. Asimismo para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de la Dirección de Auditoría Interna..	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control de Ingreso y el Gasto Universitario Título Sexto "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías" Art.85.
2	Arrendamiento de Local	x		Se cuenta con 4 contratos vigentes y 2 oficios enviados a la Dirección de Asuntos Jurídicos solicitando su elaboración.	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
3	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.
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, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
5	Ingresos		x	En la revisión se observó que existen ingresos pendientes por recuperar por concepto de renta de local. (Véase nota núm. 2).	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
		SO	O		
<p>Acción Emitida</p> <p><i>Recomendación Núm. 1</i></p> <p>Se recomienda al auditado que implemente los mecanismos necesarios de control para que los pagos por arrendamiento sean efectuados de manera oportuna en la cuenta reguladora de la Institución mediante hoja de pago.</p>					
6	Egresos	x		Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad y registradas en la contabilidad general de la Institución. (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		No se observan reincidencias considerables en el reporte del concentrado de observaciones de la Dirección de Auditoría Interna sobre la presentación de las comprobaciones entregadas a revisión.	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 1 observación, de la cual se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1

La acción es de naturaleza preventiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la UA, dentro de los 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 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2017 AL 14/05/2019
BENEFICIARIO: 15308 HERNANDEZ ZARATE QUETZALLI
ALEJANDRA

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2017002164	09/02/2017	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2017002914	22/02/2017	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2017004769	14/03/2017	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2017005393	17/03/2017	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2017006766	04/04/2017	\$13,373.75	\$13,373.75	\$0.00
EGR2017006768	04/04/2017	\$11,626.25	\$11,626.25	\$0.00
EGR2017007990	07/04/2017	\$24,535.00	\$24,535.00	\$0.00
EGR2017007991	07/04/2017	\$465.00	\$465.00	\$0.00
EGR2017008760	27/04/2017	\$9,738.89	\$9,738.89	\$0.00
EGR2017008762	27/04/2017	\$15,261.11	\$15,261.11	\$0.00
EGR2017009886	11/05/2017	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2017009973	11/05/2017	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2017009974	11/05/2017	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2017010978	22/05/2017	\$24,290.07	\$24,290.07	\$0.00
EGR2017010979	22/05/2017	\$709.93	\$709.93	\$0.00
EGR2017012708	06/06/2017	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2017014026	23/06/2017	\$18,337.83	\$18,337.83	\$0.00
EGR2017014951	23/06/2017	\$6,662.17	\$6,662.17	\$0.00
EGR2017016947	11/07/2017	\$43,623.78	\$43,623.78	\$0.00
EGR2017020689	31/08/2017	\$35,501.40	\$35,501.40	\$0.00
EGR2017020691	31/08/2017	\$790.00	\$790.00	\$0.00
EGR2017021494	08/09/2017	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2017022924	22/09/2017	\$19,585.79	\$19,585.79	\$0.00
EGR2017022925	22/09/2017	\$5,414.21	\$5,414.21	\$0.00
EGR2017024811	16/10/2017	\$1,000.00	\$1,000.00	\$0.00
EGR2017024812	16/10/2017	\$24,000.00	\$24,000.00	\$0.00
EGR2017025869	26/10/2017	\$12,942.27	\$12,942.27	\$0.00
EGR2017025870	26/10/2017	\$12,057.73	\$12,057.73	\$0.00
EGR2017027383	07/11/2017	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2017029039	21/11/2017	\$11,921.65	\$11,921.65	\$0.00
EGR2017029040	21/11/2017	\$12,034.35	\$12,034.35	\$0.00
EGR2017029041	21/11/2017	\$1,044.00	\$1,044.00	\$0.00
EGR2017031552	12/12/2017	\$288.80	\$288.80	\$0.00



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

EGR2017031553	12/12/2017	\$24,711.20	\$24,711.20	\$0.00
EGR2017033121	15/12/2017	\$11,193.18	\$11,193.18	\$0.00
EGR2017033122	18/12/2017	\$13,806.82	\$13,806.82	\$0.00
EGR2018000894	29/01/2018	\$49,999.97	\$49,999.97	\$0.00
EGR2018002579	27/02/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018005323	20/03/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018006693	17/04/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018009218	17/05/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018010613	30/05/2018	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2018010927	05/06/2018	\$17,648.00	\$17,648.00	\$0.00
EGR2018011244	12/06/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018015070	12/07/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018017837	28/08/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018019675	18/09/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018021611	16/10/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018024329	16/11/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018027983	11/12/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019000623	29/01/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019002322	20/02/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019002362	08/03/2019	\$12,959.43	\$12,959.43	\$0.00
EGR2019004367	20/03/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019006889	11/04/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
SUMA		\$1,430,522.58	\$1,430,522.58	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al de 14 de Mayo de 2019