



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

678/3/17-21

MC. ROGELIO NAVARRO CISNEROS
ESCUELA PREPARATORIA RUIZ CORTINES
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Ruiz Cortines de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2018 al 31 de agosto de 2019.

Responsabilidad de la 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 2019	Versión: 13	Página 1 de 10	



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

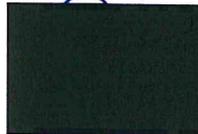
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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, salvo por el importe de \$ 56,650.00 (Son Cincuenta y Seis Mil Seiscientos Cincuenta pesos 00/100 M.N.), el cual no fue depositado en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la Institución, incumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 10 de diciembre de 2019



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA



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 CUENTA REGULADORA		INGRESO	
		Dentro del Periodo de Revisión	Posterior al Periodo de Revisión	Por Recuperar	No Depositado
Inscripción	1,021,858.00	1,021,858.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Laboratorio	224,459.00	224,459.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Deporte	124,730.00	124,730.00	0.00	0.00	0.00
Cuota Material Didáctico	2,452,400.00	2,452,400.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Biblioteca	1,225.00	1,225.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Mejoras de Edificio	7,750.00	7,750.00	0.00	0.00	0.00
Certificado Medico	339,956.00	339,956.00	0.00	0.00	0.00
Cuota Cooperación P/Uniforme	276,450.00	276,450.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Camión Estudiantil	186,711.00	186,711.00	0.00	0.00	0.00
Preinscripción	37,788.00	37,788.00	0.00	0.00	0.00
Exani	239,712.00	239,712.00	0.00	0.00	0.00
Examen Extraordinario	142,150.00	142,150.00	0.00	0.00	0.00
Ingreso Revisión Anterior	3,480.00	3,480.00	0.00	0.00	0.00
Constancia con Calificaciones	7,490.00	7,320.00	170.00	0.00	0.00
Constancia sin Calificaciones	10,310.00	10,110.00	200.00	0.00	0.00
Constancia de no Adeudo	35,400.00	35,400.00	0.00	0.00	0.00
Constancia de no Adeudo a la Escuela	7,080.00	7,080.00	0.00	0.00	0.00
Renta de Local	87,629.31	23,275.89	15,517.26	0.00	48,836.16
Subtotales	5,206,578.31	5,141,854.89	15,887.26	0.00	48,836.16
(+) Impuesto al Valor Agregado	14,020.69	3,724.11	2,482.74	0.00	7,813.84
Totales	5,220,599.00	5,145,579.00	18,370.00	0.00	56,650.00



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 ingreso correspondiente a la Escuela Preparatoria Ruiz Cortines y sus extensiones (Bachoco, Cerro Cabezón y Batamote), fue determinado con base en las entrevistas con la Titular y encargados de área de la UA y depositado de forma parcial en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

Nota No. 2.- Ingresos con hoja de Pago: Estén ingreso se determinado mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), corresponde a la Preparatoria Ruiz Cortines y sus extensiones (Bachoco, Cerro Cabezón y Batamote), mismo que fue depositado en la cuenta bancaria reguladora de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DEPÓSITOS POR CICLO			TOTAL
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	
Inscripción	357.00	501,468.00	520,033.00	1,021,858.00
Cuota pro Laboratorio	70.00	112,189.00	112,200.00	224,459.00
Cuota pro Deporte	39.00	62,651.00	62,040.00	124,730.00
Cuota Material Didáctico	331,000.00	1,337,800.00	783,600.00	2,452,400.00
Cuota pro Biblioteca	0.00	1,225.00	0.00	1,225.00
Cuota pro Mejoras de Edificio	155.00	7,595.00	0.00	7,750.00
Certificado Medico	116.00	174,840.00	165,000.00	339,956.00
Cuota Cooperación P/Uniforme	235.00	140,840.00	135,375.00	276,450.00
Cuota pro Camión Estudiantil	165.00	91,546.00	95,000.00	186,711.00
Preinscripción	20,292.00	16,600.00	896.00	37,788.00
Exani	106,458.00	126,150.00	7,104.00	239,712.00
Examen Extraordinario	45,400.00	74,050.00	22,700.00	142,150.00
Ingreso Revisión Anterior	3,480.00	0.00	0.00	3,480.00
Totales	507,767.00	2,646,954.00	1,903,948.00	5,058,669.00

Nota No. 3.- Ingresos captados con Recibo Oficial de Ingresos (ROI): Este Ingreso se determinó con base en las entrevistas con el titular, personal operativo y el consecutivo de folios (ROI) proporcionado por la UA, mismo que corresponde al ingreso captado en el área de control escolar por concepto de la emisión de constancias con y sin calificaciones con un costo de \$ 10.00 cada una como se muestra en la siguiente tabla:



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 3.-

PERIODO	FOLIOS		INGRESO SEGÚN ROI		
	Del	Al	Constancias C/Calificación	Constancias S/Calificación	Total Generado
Febrero 2018	723	826	560.00	950.00	1,510.00
Marzo 2018	827	1025	1,910.00	1,560.00	3,470.00
Abril 2018	1026	1168	250.00	1,700.00	1,950.00
Mayo 2018	1169	1218	360.00	420.00	780.00
Junio 2018	1219	1287	610.00	530.00	1,140.00
Julio 2018	1288	1327	130.00	560.00	690.00
Agosto 2018	1328	1422	260.00	870.00	1,130.00
Septiembre 2018	1423	1486	170.00	690.00	860.00
Octubre 2018	1487	1551	510.00	540.00	1,050.00
Noviembre 2018	1552	1606	340.00	670.00	1,010.00
Diciembre 2018	1607	1617	20.00	100.00	120.00
Enero 2019	1618	1635	80.00	140.00	220.00
Febrero 2019	1636	1691	750.00	680.00	1,430.00
Marzo 2019	1692	1733	530.00	370.00	900.00
Abril 2019	1734	1753	70.00	290.00	360.00
Mayo 2019	1754	1768	100.00	110.00	210.00
Junio 2019	1769	1802	320.00	280.00	600.00
Julio 2019	1803	1804	0.00	50.00	50.00
Agosto 2019	1805	1818	200.00	120.00	320.00
Total Generado según ROI					17,800.00
(-) Depósitos Cta. Reguladora Revisión					17,430.00
(-) Depósitos Cta. Reguladora Posterior					370.00
Ingreso no Depositado					0.00

Nota No. 4.- Renta de Local: Ingreso correspondiente a la renta de espacios, fue determinado con base en las entrevistas con el titular, personal operativo, arrendatarios de espacios, contrato de arrendamiento (preparatoria Ruiz Cortines) y en el caso de las extensiones (bachoco y cerro cabezón) el ingreso fue determinado con base en el oficio de respuesta al informe de resultados previos de fecha 09 de diciembre de 2019 como se muestra a continuación:



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 4.-

ARRENDATARIO	UBICACIÓN	INGRESO GENERADO		
		2018	2019	TOTAL
Juan Manuel Félix Damián	Ruiz Cortines	27,000.00	18,000.00	45,000.00
Jesús Rafael Mejorado Navarro	Ext. Bachoco	5,550.00	3,100.00	8,650.00
Verónica Carrillo Avalos	Ext Cerro Cabezón.	28,050.00	19,950.00	48,000.00
Total Ingreso Generado				101,650.00
(-) Depósitos Cta. Reguladora (revisión)				23,275.89
Impuesto al Valor Agregado (revisión)				3,724.11
(-) Depósitos Cta. Reguladora (posterior)				15,517.26
(-) Impuesto al Valor Agregado (posterior)				2,482.74
Ingreso no Depositado				56,650.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y control interno	<p>Resultado No. 1, Observación 1</p> <p>Para el control, registro y depósito de sus ingresos propios la UA cuenta con formatos de hoja de pago los cuales son depositados en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la Institución con excepción del ingreso captado por renta de local en la extensión cerro cabezón la cual no cuenta con controles establecidos.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para la captación, registro y depósito del ingreso antes mencionado.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
2	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Con base en la entrevista con el director, coordinadores de extensión y arrendatarios de locales se observó que la UA cuenta con tres espacios arrendados para venta de comida, los cuales cuentan con contrato de arrendamiento vigente.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Con base en la entrevista con la titular se observó que la UA cuenta con un inventario de activo general de fecha 19 de septiembre del presente año, así mismo muestran evidencia de contar con resguardos de activo fijo firmados por los responsables de las áreas así como una persona capacitada del manejo de la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primer "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>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.</p>	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 Institucionales	<p>Resultado No. 5, Observación 2</p> <p>Se observó que los ingresos propios generados en la UA, fueron depositados en la Cuenta Bancaria Reguladora de Ingresos propios de la Institución con excepción de la renta de local la cual fue depositada en forma parcial. (Ver nota 4).</p>	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 Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		<p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de Aclaración-Recuperación 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la Unidad Académica aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de la cantidad pendiente de depositar mencionada en la nota al ingreso núm. 4.</p> <p>Recomendación No. 2</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para el depósito de los ingresos propios en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.</p>	
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>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).</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 53.
		<p>Resultado No. 7, Sin Observación:</p> <p>Con base en el reporte índice de observaciones en comprobación de gastos la UA no muestra reincidencia en las mismas.</p>	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 la 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 2 observaciones, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señala/n:

Tipo de acción	Número
Recomendación	2
Solicitud de Aclaración-Recuperación	1
Total	3

De las 3 acciones, 2 son de naturaleza correctiva y 1 de carácter preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Escuela Preparatoria Ruiz Cortines, 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 01/02/2018 AL 31/08/2019
BENEFICIARIO: 6740 NAVARRO CISNEROS ROGELIO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018002709	2016101	23/03/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018003703	2016101	07/03/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018003794	2016100	07/03/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018005657	2016100	23/03/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018007240	2016101	24/04/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018008494	2016101	08/05/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018008509	2016100	08/05/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018008736	2016101	25/05/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018008765	2016101	08/05/2018	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2018008766	2016101	08/05/2018	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2018010576	2016100	29/05/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018010586	2016101	15/06/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018013238	2016100	22/06/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018013271	2016101	12/07/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018015367	2016100	12/07/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018016655	2016101	23/08/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018017786	2016100	23/08/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
SUBTOTALES:			\$475,000.00	\$475,000.00	\$ 0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Continuación Anexo 1:

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 31/08/2019
 BENEFICIARIO: 6740 NAVARRO CISNEROS ROGELIO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
SUBTOTALES HOJA ANTERIOR			\$475,000.00	\$475,000.00	\$0.00
EGR2018018564	2016101	05/10/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018020738	2016100	02/10/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018020769	2016101	02/10/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018022804	2016100	25/10/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018022805	2016101	21/11/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018025631	2016100	26/11/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018028112	2016100	10/12/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018028149	2016101	14/12/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019000851	2016100	29/01/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019000923	2016101	12/02/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019003368	2016100	28/02/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019003369	2016101	28/03/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019004353	2016101	26/03/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019005502	2016101	08/05/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019005503	2016100	28/03/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019006951	2016100	10/04/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019009855	2016100	20/05/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019010469	2016101	29/05/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019013173	2016100	20/06/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019013176	2016101	20/06/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019014398	2016101	21/08/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019014996	2016100	12/07/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019016203	2016101	21/08/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019017240	2016100	26/08/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,195,000.00	\$1,195,000.00	\$ 0.00

Fuente: Reporte SIIA-UAS al 09 de diciembre de 2019