



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

679/3/17-21

ING. JESÚS ALFREDO ESCALANTE MONDACA
ESCUELA PREPARATORIA VALLE DEL CARRIZO
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Valle del Carrizo 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:: LCP. Rafael Sánchez Moreno		Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2019	Versión: 13	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.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 05 de diciembre de 2019

DRA. MARIFELI AVILA GARRALES
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 CUENTA REGULADORA		INGRESO	
		Dentro del Periodo de Revisión	Posterior al Periodo de Revisión	Por Recuperar	No Depositado
Inscripción	305,726.00	305,726.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Laboratorio	81,150.00	81,150.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Deporte	45,102.00	45,102.00	0.00	0.00	0.00
Cuota Mtto. Aire Acondicionado	27,250.00	27,250.00	0.00	0.00	0.00
Cuota Material Didáctico	908,200.00	908,200.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Biblioteca	19,075.00	19,075.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Mejoras de Edificio	54,500.00	54,500.00	0.00	0.00	0.00
Certificado Medico	123,025.00	123,025.00	0.00	0.00	0.00
Cuota Cooperación P/Uniforme	85,880.00	85,880.00	0.00	0.00	0.00
Cuota Compra de Equipo	28,885.00	28,885.00	0.00	0.00	0.00
Cuota pro Camión Estudiantil	58,064.00	58,064.00	0.00	0.00	0.00
Preinscripción	13,360.00	13,360.00	0.00	0.00	0.00
Exani	85,890.00	85,890.00	0.00	0.00	0.00
Examen Extraordinario	46,500.00	46,500.00	0.00	0.00	0.00
Examen de Regularización	2,950.00	2,950.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos Revisión Anterior	10,620.00	10,620.00	0.00	0.00	0.00
Constancias con Calificación	10,050.00	2,600.00	7,450.00	0.00	0.00
Renta de Local	22,931.02	12,241.36	10,689.66	0.00	0.00
Subtotales	1,929,158.02	1,911,018.36	18,139.66	0.00	0.00
(+) Impuesto al Valor Agregado	3,668.98	1,958.64	1,710.34	0.00	0.00
Totales	1,932,827.00	1,912,977.00	19,850.00	0.00	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 ingreso correspondiente a la Escuela Preparatoria Valle del Carrizo, fue determinado con base en las entrevistas con el Titular y encargados de área de la UA y depositado 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), 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 PERIODO DE REVISIÓN
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	
Inscripción	0.00	152,877.00	152,849.00	305,726.00
Cuota pro Laboratorio	0.00	41,965.00	39,185.00	81,150.00
Cuota pro Deporte	0.00	23,435.00	21,667.00	45,102.00
Cuota Mtto. Aire Acondicionado	0.00	27,250.00	0.00	27,250.00
Cuota Material Didáctico	180,000.00	458,800.00	269,400.00	908,200.00
Cuota pro Biblioteca	0.00	19,075.00	0.00	19,075.00
Cuota pro Mejoras de Edificio	0.00	54,500.00	0.00	54,500.00
Certificado Medico	0.00	65,400.00	57,625.00	123,025.00
Cuota Cooperación P/Uniforme	0.00	42,560.00	43,320.00	85,880.00
Cuota Compra de Equipo	0.00	28,885.00	0.00	28,885.00
Cuota pro Camión Estudiantil	0.00	27,664.00	30,400.00	58,064.00
Preinscripción	6,320.00	6,396.00	644.00	13,360.00
Exani	33,180.00	47,604.00	5,106.00	85,890.00
Examen Extraordinario	9,800.00	27,950.00	8,750.00	46,500.00
Examen de Regularización	0.00	2,950.00	0.00	2,950.00
Ingresos Revisión Anterior	10,620.00	0.00	0.00	10,620.00
Total Generado	239,920.00	1,027,311.00	628,946.00	1,896,177.00

Nota No. 3.- **Ingresos por emisión de constancias:** Ingreso determinado con base en la entrevista con el titular, contadora y responsable de control escolar, reportes manuales y consecutivo de folios (recibos tipo talonario) correspondiente al periodo de la revisión, corresponde a la emisión de constancias de estudio con y sin calificaciones cuyo costo es de \$ 10.00 c/u, como se observa en la presente tabla:



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 3.-

FOLIOS		INGRESO SEGÚN ROI			
Del	Al	Constancias S/Calificación	Constancias C/Calificación	Otros	Total Generado
401	450	170.00	410.00	0.00	580.00
451	500	310.00	420.00	10.00	740.00
501	550	300.00	310.00	30.00	640.00
551	600	310.00	250.00	80.00	640.00
601	650	310.00	340.00	40.00	690.00
651	700	170.00	250.00	150.00	570.00
701	750	390.00	190.00	0.00	580.00
751	800	380.00	170.00	0.00	550.00
801	850	270.00	340.00	0.00	610.00
851	900	400.00	270.00	0.00	670.00
901	950	700.00	140.00	10.00	850.00
951	1000	410.00	130.00	10.00	550.00
1001	1050	160.00	500.00	0.00	660.00
1051	1100	60.00	460.00	0.00	520.00
1101	1150	280.00	360.00	0.00	640.00
1151	1200	380.00	180.00	0.00	560.00
Totales		5,000.00	4,720.00	330.00	10,050.00

	Ingreso Generado según Recibos	10,050.00
(-)	Depósitos Cta. Reguladora (revisión)	2,600.00
(-)	Depósitos Cta. Reguladora (posteriores)	7,450.00
	Ingreso no Depositado	0.00

Ingreso correspondiente al periodo de abril – agosto 2019

Nota No. 4.- **Renta de Local:** Ingreso correspondiente a la renta de espacio, fue determinado con base en las entrevistas con el titular, contadora, arrendatario de espacio y contrato de arrendamiento, fue captado mediante formatos de hoja de pago y depositado en la cuenta bancaria controladora de ingresos de la Institución como se muestra a continuación:

Continúa en la siguiente hoja



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 4.-

ARRENDATARIO	INGRESO GENERADO			
	CONFORME	2018	2019	TOTAL
Lizeth Merari Merino Loera	Contrato	17,400.00	9,200.00	26,600.00
Total Ingreso Generado				26,600.00
(-) Depósitos Cta. Reguladora (Revisión)				12,241.36
(-) Impuesto al Valor Agregado (Revisión)				1,958.64
(-) Depósitos Cta. Reguladora (Posterior)				10,689.66
(-) Impuesto al Valor Agregado (Posterior)				1,710.34
Ingreso no Depositado				0.00

Ingreso estimado conforme a lo establecido al contrato de arrendamiento al no contar con deposito

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y control interno	Resultado No. 1, Sin Observación Para el control, registro y depósito de sus ingresos propios la UA cuenta con recibos tipo talonario, registro manual de ingresos (control escolar) y formatos de hoja de pago mediante los cuales son depositados en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la Institución.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Arrendamiento de Locales	Resultado No. 2, Sin Observación Con base en la entrevista con el director, contadora y arrendatario de local se observó que la UA cuenta con un espacio arrendado para venta de comida el cual cuenta con contrato de arrendamiento vigente.	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Activo Fijo	Resultado No. 3, Sin Observación Con base en la entrevista con el titular se observó que para el control de sus activos la UA cuenta con una persona capacitada del manejo de la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.	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 Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
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 1</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, sin embargo se observó un desfase entre la fecha de captación del recurso y el deposito del mismo ya que gran parte de ellos fueron depositados de forma posterior al periodo auditado.</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 el depósito de los ingresos propios con base a lo establecido en la legislación universitaria vigente.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.
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.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
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.			

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
Total	1

La acción es de naturaleza correctiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la Escuela Preparatoria Valle del Carrizo, 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 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 31/08/2019
BENEFICIARIO: 11570 ESCALANTE MONDACA JESUS ALFREDO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018001848	2016100	06/02/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018002404	2016100	15/02/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018005117	2016100	15/03/2018	\$39,486.00	\$39,486.00	\$0.00
EGR2018008369	2016100	08/05/2018	\$39,486.00	\$39,486.00	\$0.00
EGR2018009038	2016101	17/05/2018	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2018009040	2016101	17/05/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018010002	2016100	25/05/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018012607	2016100	19/06/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018015439	2016100	12/07/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018017768	2016100	23/08/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018019241	2016100	13/09/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018022428	2016100	16/10/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018024455	2016100	15/11/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018028562	2016100	12/12/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019000811	2016100	29/01/2019	\$33,439.49	\$33,439.49	\$0.00
EGR2019002060	2016100	19/02/2019	\$33,439.49	\$33,439.49	\$0.00
EGR2019004281	2016100	25/03/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019006142	2016100	09/04/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019008151	2016100	15/05/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019012838	2016100	19/06/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019014356	2016100	11/07/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019017270	2016100	26/08/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$815,850.98	\$815,850.98	\$ 0.00

Fuente: reporte SIIA-UAS al 04 de diciembre de 2019.