



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0689/3/17-21

MC. LOURDES ARACELI VARGAS PAREDES
ESCUELA PREPARATORIA DR. SALVADOR ALLENDE
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Dr. Salvador Allende 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 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:		Aprobado por:	
LCP. Daniela Rodríguez Vidaca		Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización:	Versión:	Página 1 de 8	
31 de octubre de 2019	13		



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.

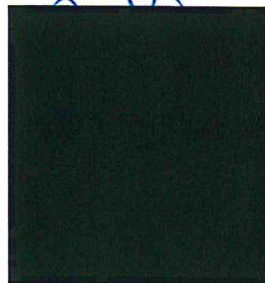
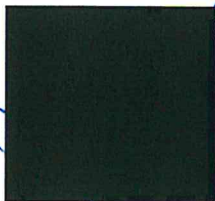
ATENTAMENTE "SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 17 de diciembre de 2019.



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA 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	2,264,263.00	\$ 2,264,263.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	460,234.00	460,234.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	255,753.00	255,753.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTT. A/ACOND	427,050.00	427,050.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	3,923,900.00	3,923,900.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC)	99,768.00	99,768.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	588,200.00	588,200.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	630,732.00	630,732.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	697,269.00	697,269.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	591,905.00	591,905.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	407,385.16	291,293.19	96,551.72	19,540.25	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	285,500.00	285,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	1,200.00	1,200.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	399,896.00	399,896.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$ 11,033,055.16	\$ 10,916,963.19	\$ 96,551.72	\$ 19,540.25	-\$ 0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	65,181.59	46,606.87	15,448.28	3126.44	0.00
TOTAL	\$ 11,098,236.75	\$ 10,963,570.06	\$112,000.00	22,666.69	-\$ 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 tabla anterior se muestran los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

Nota No. 2.-

Inscripción y cuotas varias.

En la siguiente tabla se muestra el ingreso obtenido por éstos conceptos, mismos que fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad a través de los formatos de hoja de pago.

CONCEPTO	CICLO			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	
INSCRIPCIÓN	\$ 6,783.00	\$ 1,133,412.00	\$ 1,124,068.00	\$ 2,264,263.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,330.00	229,999.00	228,905.00	460,234.00
CUOTA PRO-DEPORTE	741.00	128,441.00	126,571.00	255,753.00
CUOTA MTTO. A/ACOND	0.00	427,050.00	0.00	427,050.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	953,000.00	1,360,500.00	1,610,400.00	3,923,900.00
CERTIFICADO MÉDICO	2,204.00	358,440.00	336,625.00	697,269.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	1,880.00	299,040.00	290,985.00	591,905.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	800.00	284,700.00	0.00	285,500.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	1,200.00	0.00	0.00	1,200.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	1,320.00	194,376.00	204,200.00	399,896.00
SUMA	\$ 969,258.00	\$ 4,415,958.00	\$ 3,921,754.00	\$ 9,306,970.00



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

Nota No. 3.-

Renta de local.

El cobro a los espacios en arrendamiento destinado para la venta de productos se realiza a través de recibos informales, posteriormente se deposita a la cuenta bancaria reguladora de la Universidad Autónoma de Sinaloa. En la siguiente tabla se muestra el ingreso por el periodo de revisión:

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	RECUPERACIÓN DE SALDO REVISIÓN ANTERIOR	INGRESO DEL PERIODO DE REVISION	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA	PENDIENTE POR RECUPERAR
Laura Yamel Ramírez	\$ 9,500.00	\$ 28,500.00	\$ 28,500.00	\$ 0.00
Luis Fernando Quintero	21,000.00	63,000.00	63,000.00	0.00
Mayra Ofelia Gaxiola	21,000.00	63,000.00	63,000.00	0.00
Mayra Ofelia Gaxiola	18,500.05	55,501.01	55,501.01	0.00
Armando Escárcega	21,000.00	63,000.00	63,000.00	0.00
Héctor Agustín Valdez	21,000.00	63,000.00	63,000.00	0.00
Jorge Manzano Contreras	0.00	11,000.00	0.00	11,000.00
Rafael Quintero Zazueta	0.00	11,666.69	0.00	11,666.69
TOTAL	\$ 112,000.05	\$ 358,667.70	\$ 336,001.01	\$ 22,666.69



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No. 1 Observación 1</p> <p>Tratándose de ingresos cobrados internamente en las UA, éstos se cobrarán a través de Recibo Oficial de Ingresos, los cuales deberán ser elaborados por la imprenta Universitaria. Sin embargo se observó que para el cobro de renta de local no se entregó comprobante oficial.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La UA deberá implementar los mecanismos de control necesarios para que los cobros internos se realicen con recibos autorizados.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia del Control de Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No. 2 Observación 2</p> <p>No se cuenta con contratos vigentes de arrendamiento para los siete locales que se encuentran en las instalaciones de la UA.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 2</p> <p>La UA deberá solicitar la elaboración de los contratos de arrendamiento a la Dirección de Asuntos Jurídicos.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3 Sin observación</p> <p>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.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, 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 del control interno se ubica en un nivel medio.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5 Observación 3</p> <p>Se observa que existe una cantidad pendiente por recuperar por concepto de renta de local. (Véase nota núm. 3).</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No.3</p> <p>La UA deberá implementar los mecanismos necesarios de control para la recuperación de los adeudos pendientes por renta de local.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.</p>
6	Egresos	<p>Resultado No. 6 Sin observación</p> <p>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)</p>	<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>
		<p>Resultado No. 7 Sin observación</p> <p>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.</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>



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

Tipo de acción	Número
Recomendación	3

Las 3 acciones, son de naturaleza preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas 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.

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 31/08/2019

BENEFICIARIO: 8950 RODELO MEDINA ALEJANDRINO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018003294	27/02/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018005272	21/03/2018	\$24,428.00	\$24,428.00	\$0.00
EGR2018008123	04/05/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018008737	11/05/2018	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2018010149	24/05/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018011484	13/06/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018014500	06/07/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018016622	14/08/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018018683	06/09/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018020870	15/10/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018024215	29/11/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018027823	11/12/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2019000030	22/01/2019	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2019002421	21/02/2019	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2019003703	15/03/2019	\$24,000.00	\$24,000.00	\$0.00
EGR2019006192	09/04/2019	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2019008907	16/05/2019	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2019011762	19/06/2019	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2019014409	12/07/2019	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2019016375	15/08/2019	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$488,428.00	\$488,428.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al de 25 de noviembre de 2019