



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0693/3/17-21

MC. JOHANN OSWALDO ABITIA COLLAZO
ESCUELA PREPARATORIA MAZATLÁN
PRESENTE.-

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

Responsabilidad de la Unidad (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. Marco Cesar Ríos Angulo	Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2019	Versión: 13	Página 1 de 6



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

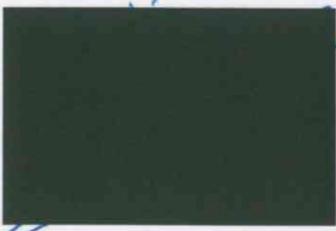
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, 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 10 de diciembre de 2019



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTOR/A DE AUDITORIA INTERNA





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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	INGRESO NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	888,102.00	888,102.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	206,486.00	206,486.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	114,761.00	114,761.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	2,080,200.00	2,080,200.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	44,564.00	44,564.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	100.00	100.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	231,150.00	231,150.00	0.00	0.00
EXANI (CENEVAL)	280,686.00	280,686.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	313,034.00	313,034.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON Y SIN CALIFICACIÓN	23,190.00	21,585.00	1,605.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	247,295.00	247,295.00	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	100.00	100.00	0.00	0.00
USO DE SALA DE VIDEOCONFERENCIA	0.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	150.00	150.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	169,277.00	169,277.00	0.00	0.00
SUMA	\$4,599,095.00	\$4,597,490.00	\$1,605.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$4,599,095.00	\$4,597,490.00	\$1,605.00	\$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 tabla anterior se muestra el total de ingreso generado durante el periodo sujeto a revisión, mismos que fueron depositados en su totalidad en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.-

Constancias con y sin calificación

Los ingresos señalados en la siguiente tabla correspondiente a constancias con y sin calificaciones, se determinaron con base a recibos oficiales de ingresos y reportes de Excel proporcionados por la UA.

FECHA:	AÑO		IMPORTE
	2018	2019	
enero		2,590.00	2,590.00
febrero	1,740.00	1,610.00	3,350.00
marzo	2,945.00	4,635.00	7,580.00
abril	1,010.00	1,345.00	2,355.00
mayo	1,120.00	1,260.00	2,380.00
junio	905.00	745.00	1,650.00
julio	100.00	135.00	235.00
agosto	1,485.00	1,075.00	2,560.00
septiembre	395.00	0.00	395.00
octubre	0.00	0.00	0.00
noviembre	0.00	0.00	0.00
diciembre	95.00	0.00	95.00
TOTAL	\$9,795.00	\$13,395.00	\$23,190.00



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 Sin observación</p> <p>El registro del ingreso se realiza con los depósitos a la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago. Así mismo para el egreso se utiliza el módulo de comprobación de gasto de la Dirección de Auditoría Interna.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia del Control de Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Activo Fijo	<p>Resultado No. 2 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.
3	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 3 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.
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4 Sin observación</p> <p>Todos los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias reguladoras de la institución.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.
5	Egresos	<p>Resultado No. 5 Sin observación</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas han sido comprobadas en su totalidad. (véase 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. 6 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>	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 a la entrevista aplicada al Titular personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



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: 15574 ABITIA COLLAZO JOHANN OSWALDO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2018002426	01/03/2018	\$54,999.99	\$0.00	\$54,999.99	\$0.00
EGR2018005321	22/03/2018	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2018008133	03/05/2018	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2018009652	25/05/2018	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2018011740	12/06/2018	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018014135	28/06/2018	\$25,000.00	\$0.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018014507	06/07/2018	\$54,999.98	\$0.00	\$54,999.98	\$0.00
EGR2018016477	09/08/2018	\$54,999.98	\$0.00	\$54,999.98	\$0.00
EGR2018019546	13/09/2018	\$54,999.98	\$0.00	\$54,999.98	\$0.00
EGR2018022038	11/10/2018	\$54,999.98	\$0.00	\$54,999.98	\$0.00
EGR2018024400	15/11/2018	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2018028219	12/12/2018	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2019000604	31/01/2019	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2019003135	26/02/2019	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2019004991	21/03/2019	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2019006787	10/04/2019	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2019008190	14/05/2019	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2019011431	17/06/2019	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2019014325	11/07/2019	\$55,000.00	\$0.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2019014416	05/07/2019	\$10,000.00	\$0.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019016360	16/08/2019	\$54,500.00	\$0.00	\$54,500.00	\$0.00
TOTALES:		\$1,074,499.91	\$0.00	\$1,074,499.91	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 04 de diciembre de 2019.