



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0694/3/17-21

LIC. JOAQUÍN PANTALEÓN ESCOBAR MORENO
ESCUELA PREPARATORIA RUBÉN JARAMILLO
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Rubén Jaramillo 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 de los ingresos propios de la Universidad de acuerdo a la Legislación Unificada para el Estado de Sinaloa, el fin de que sus saldos como valores propiedad de la Institución se encuentren registrados en la contabilidad general, en cumplimiento de la Ley General de Gubernamental.

Elaboró: LCP. José Gerardo Fernández Avila	Aprobó: Dra. Marifeli Jaramillo
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2019	Versión: 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 06 diciembre de 2019



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
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	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	2,223,205.00	2,223,205.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	455,760.00	455,760.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	253,296.00	253,296.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	4,352,900.00	4,352,900.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	90,192.00	90,192.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	650,800.00	650,800.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	10,050.00	10,050.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	567,558.00	567,558.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	690,800.00	690,800.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	26,075.00	10,465.00	15,610.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	14,835.00	5,940.00	8,895.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	1,700.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	556,860.00	556,860.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	374,998.00	374,998.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	10,269,029.00	10,242,824.00	26,205.00	0.00	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.-

Todos los conceptos señalados en el estado de ingresos, excepto por: constancias con calificaciones y servicios de impresión se depositaron directamente en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad Autónoma de Sinaloa (UAS) a través de hoja de pago.

Nota No. 2.-

Inscripción y cuotas varias

Ingreso depositado en las cuentas bancarias reguladoras de la Universidad Autónoma de Sinaloa por los alumnos a través de hojas de pago. En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado en el periodo de revisión:

CONCEPTO	CICLOS			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	
INSCRIPCIÓN		1,151,097.00	1,072,108.00	2,223,205.00
CUOTA PRO-LABORATORIO		234,080.00	221,680.00	455,760.00
CUOTA PRO-DEPORTE		130,720.00	122,576.00	253,296.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	791,500.00	2,127,400.00	1,434,000.00	4,352,900.00
CERTIFICADO MEDICO		364,800.00	326,000.00	690,800.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME		304,920.00	251,940.00	556,860.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL		198,198.00	176,800.00	374,998.00
TOTAL	791,500.00	4,511,215.00	3,605,104.00	8,907,819.00

Fuente: Relación de ingresos por conceptos/bancos sistema integral de información-ingresos propios

Nota No. 3.-

Constancia con calificaciones y servicio de impresión

Este cobro se realiza por la secretaria de la dirección la cual expide un recibo de ingreso. Se lleva un registro en Excel por semestre. En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado:



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

PERIODO	FOLIOS	COSTO	FECHA DEPOSITO	HOJA DE PAGO	CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	CUOTA POR IMPRESIÓN
RECIBO OFICIAL DE INGRESO						
ENE-JUL/2018	149-288, 901-950	35.00	04/10/2019	7717693	4,900.00	
AGO-DIC/2018	289 - 440	35.00	04/10/2019	7717703	5,320.00	
ENE-AGO/2019	441-594	35.00	04/10/2019	7717711	5,390.00	
RECIBO TIPO TALONARIO						
ENE-JUL/2018	595-879	10.00	04/10/2019	7717716		2,850.00
AGO-DIC/2018	880-1189	10.00	04/10/2019	7717790		3,100.00
ENE-AGO/2019	1190-1484	10.00	04/10/2019	7717784		2,945.00
SUMA					15,610.00	8,895.00
INGRESOS COBRADOS INTERNAMENTE EN PERIODO DE REVISIÓN						24,505.00
(+) DEPÓSITOS DE INGRESOS REVISIÓN ANTERIOR						16,405.00
(=) IMPORTE DE DEPÓSITOS EN EL PERIODO DE REVISIÓN						40,910.00

Nota No. 4.-

Reposición de Credencial

Este cobro se realiza por la secretaria de la dirección la cual lleva un control a través de un registro en un formato elaborado a computadora. En la siguiente tabla se muestra el ingreso obtenido:

PERIODO DE SOLICITUDES	# DE SOLICITUDES SEGÚN RELACIÓN	COSTO	IMPORTE
OCTUBRE-DICIEMBRE/2018	14	50.00	700.00
ENERO-JULIO/2019	20	50.00	1,000.00
SUMA			1,700.00
(-) DEPÓSITO EN CUENTA BANCARIA REGULADORA HP 7828418 27/11/2019			1,700.00
INGRESO NO DEPOSITADO			0.00



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, Observación 1</p> <p>Tratándose de ingresos cobrados internamente en las UA, éstos se cobrarán a través del módulo de caja UO y/o en su caso con los formatos autorizados, sin embargo, se observa que para los cobros por reposición de credencial no se entregó comprobante al alumno. Véase nota núm. 4</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Escuela Preparatoria Rubén Jaramillo en lo sucesivo por cualquier ingreso cobrado internamente deberá expedir un recibo oficial de ingresos.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia del Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Activo Fijo	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>El 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 alto.</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, Observación 2</p> <p>Los ingresos generados en las UA fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución, a través de los formatos de hojas de pago. Sin embargo, existen un desfase considerable entre el tiempo de cobro y su depósito a dichas cuentas bancarias reguladoras. Véase nota de ingresos núm. 3 y 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>Recomendación No. 2</p> <p>La UA deberá implementar las acciones que considere necesarias para que los cobros realizado internamente se realicen de manera oportuna.</p>	
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 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. 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>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>

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 señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	2

Las acciones son de naturaleza correctiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Escuela Preparatoria Rubén Jaramillo, 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: 17232 ESCOBAR MORENO JOAQUIN PANTALEON

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2018003138	2016100	27/02/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018005697	2016100	23/03/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018008235	2016100	03/05/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018009630	2016100	24/05/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018011910	2016100	14/06/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018014136	2016101	28/06/2018	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018015234	2016100	12/07/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018018346	2016100	03/09/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018020668	2016100	04/10/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018023333	2016100	15/11/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018025361	2016100	16/11/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2018027463	2016100	10/12/2018	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019000161	2016100	23/01/2019	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019001792	2016100	15/02/2019	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019004095	2016100	14/03/2019	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019006413	2016100	10/04/2019	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019008092	2016100	14/05/2019	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019011708	2016100	14/06/2019	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019014525	2016100	11/07/2019	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019017202	2016100	21/08/2019	\$120,000.00	\$0.00	\$120,000.00	\$0.00
SUMA			\$2,320,000.00		\$2,320,000.00	

Fuente: relación de partidas a comprobar del subsistema de información financiera- sif.