



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0704/4/17-21

LIC. EDITH BERENICE RODRÍGUEZ LÓPEZ
ESCUELA PREPARATORIA LÁZARO CÁRDENAS
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, cuotas varias y renta de local de la Escuela Preparatoria Lázaro Cárdenas de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 07 de enero del 2019 al 20 de marzo de 2020.

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.



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 10 de diciembre de 2020



DRA. MARIFELI AVILA
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 39

Fecha de Actualización:
31 de octubre de 2020

Versión:
14

Página 2 de 7



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

ESCUELA PREPARTORIA LÁZARO CÁRDENAS

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$115,178.00	\$115,178.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	31,535.00	31,535.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	17,437.00	17,437.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	464,860.00	464,860.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	6,172.00	6,172.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	32,400.00	32,400.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	66,578.00	66,578.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	46,375.00	46,375.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	30,495.00	30,495.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	22,758.48	5,689.62	17,068.86	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	21,400.00	21,400.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	3,641.52	910.38	2,731.14	0.00	0.00
SUMA	\$858,830.00	\$839,030.00	\$19,800.00	\$0.00	\$0.00

ESCUELA PREPARATORIA LÁZARO CÁRDENAS EXTENSIÓN CERRO AGUDO

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$39,836.00	\$39,836.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	9,690.00	9,690.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	5,358.00	5,358.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	171,720.00	171,720.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	1,688.00	1,688.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	13,200.00	13,200.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	17,562.00	17,562.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	14,250.00	14,250.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN	9,975.00	9,975.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$290,279.00	\$290,279.00	\$0.00	\$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 la renta de local fueron depositados directamente por los alumnos en las cuentas bancarias reguladoras de la Universidad Autónoma de Sinaloa (UAS) a través de hoja de pago la cual generan en el portal de alumnos.

Nota No. 2.-

Dentro de las instalaciones de la Unidad Académica de la preparatoria Lázaro Cárdenas se encuentran dos espacios en renta y uno en la extensión cerro agudo por el cual se cobra una renta mensual. La administración de la UA genera la hoja de pago y se entrega al arrendatario para su depósito en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

Locatario: ELSA GREGORIA GONZALEZ QUINTERO

MES DE PAGO	FOLIO	FECHA DE PAGO	SUBTOTAL	IMPUESTO	TOTAL
ene-19	8117900	03/03/2020	\$1,034.48	\$165.52	\$1,200.00
feb-19	8117904	03/03/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
mar-19	8117909	03/03/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
abr-19	8665980	06/10/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
may-19	8665986	06/10/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
jun-19	8665994	06/10/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
sep-19	8665995	06/10/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
oct-19	8666021	06/10/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
nov-19	8665999	06/10/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
dic-19	8666023	06/10/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
ene-20	8666026	06/10/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
feb-20	8666034	06/10/2020	1,034.48	165.52	1,200.00
SUMA			\$12,413.76	\$1,986.24	\$14,400.00

Locatario: SONIA ESTHELA SOSA GONZALEZ

MES DE PAGO	FOLIO	FECHA DE PAGO	SUBTOTAL	IMPUESTO	TOTAL
ene-19	8117922	03/03/2020	\$431.03	\$68.97	\$500.00
feb-19	8117929	03/03/2020	431.03	68.97	500.00
mar-19	8117935	03/03/2020	431.03	68.97	500.00
abr-19	8666067	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
may-19	8666169	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
jun-19	8666364	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
sep-19	8666468	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
oct-19	8666470	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
nov-19	8666472	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
dic-19	8666474	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
ene-20	8666486	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
feb-20	8666489	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
SUMA			\$5,172.36	\$827.64	\$6,000.00



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

Locatario: MIRIAM LUCIA LOPEZ LOPEZ

MES DE PAGO	FOLIO	FECHA DE PAGO	SUBTOTAL	IMPUESTO	TOTAL
ene-19	8117939	03/03/2020	\$431.03	\$68.97	\$500.00
feb-19	8117948	03/03/2020	431.03	68.97	500.00
mar-19	8117959	03/03/2020	431.03	68.97	500.00
abr-19	8666710	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
may-19	8666713	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
jun-19	8666715	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
jul-19					
ago-19					
sep-19	8666718	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
oct-19	8666737	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
nov-19	8666738	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
dic-19	8666742	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
ene-20	8666743	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
feb-20	8666746	06/10/2020	431.03	68.97	500.00
SUMA			\$5,172.36	\$827.64	\$6,000.00

TOTAL			\$22,758.48	\$3,641.52	\$26,400.00
--------------	--	--	--------------------	-------------------	--------------------

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	Resultado No. 1, Sin Observación Los ingresos generados y egresos ejercidos en la UA, se realizaron de acuerdo a los procesos autorizados de la institución.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia del Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Acta de Entrega Recepción	Resultado No. 2, Sin Observación La UA proporcionó evidencia mediante copia del acta de entrega recepción entre el director saliente y el actual, la cual se realizó con la asesoría técnica de la Contraloría General de la Institución.	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", Artículo 88.
3	Arrendamiento de Locales	Resultado No. 3, Sin Observación La UA presentó copia de oficio dirigido a la Dirección de Asuntos Jurídicos de la UAS con fecha del 10 de enero del	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		presente año, solicitando la elaboración de los contratos de arrendamiento para las cooperativas que se encuentran dentro de sus instalaciones correspondiente al ejercicio 2020.	
4	Ambiente de Control	Resultado No. 4, Sin Observación Derivado por la contingencia de la pandemia Covid 19 no se tuvieron los elementos suficientes para la evaluación del control interno.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
5	Ingresos	Resultado No. 5, Sin Observación Todos los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución, a través de los formatos de hojas de pago. (véase estado de ingresos)	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	Resultado No. 6, Sin Observación 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)	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto; Capítulo Único, artículo 53.
		Resultado No. 7, Sin Observación 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.	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

Anexo

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/01/2019 AL 20/03/2020

BENEFICIARIO: 15516 RODRIGUEZ LOPEZ EDITH BERENICE

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2019003111	2016100	26/02/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019003649	2016100	07/03/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019005083	2016100	21/03/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019006188	2016100	09/04/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019008160	2016100	14/05/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019011674	2016100	14/06/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019014427	2016100	11/07/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019016704	2016100	16/08/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019018768	2016100	19/09/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019021057	2016100	17/10/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019022380	2016100	14/11/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019025170	2016100	16/12/2019	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2020000622	2016100	02/03/2020	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2020001250	2016100	17/03/2020	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
SUMA			\$560,000.00		\$560,000.00	