



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0709/4/17-21

DR. CANDELARIO ORTIZ BUENO
ESCUELA PREPARATORIA CENTRAL DIURNA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, cuota pro-laboratorio, cuota pro-deporte, certificado médico, cuota material didáctico, cuota de cooperación por uniforme, cuota pro- camión estudiantil (acuerdo escolar), cuota de cooperación por curso y renta de local de la Escuela Preparatoria Central Diurna de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 07 de enero de 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 y eficacia de los procesos de la UA, 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

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, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 07 de diciembre de 2020

[Redacted signature area]

DRA. MARIANA ANDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 31



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
ESCUELA PREPARATORIA CENTRAL DIURNA					
INSCRIPCIÓN	\$1,447,832.00	\$1,447,832.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	295,096.00	295,096.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	163,172.00	163,172.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTTO.A/ACOND (ACUERDO ESC.)	450.00	450.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	4,875,320.00	4,875,320.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	70,548.00	70,548.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	506,550.00	506,550.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	22,700.00	22,700.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	736,702.00	736,702.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	433,985.00	433,985.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR CURSO	49,400.00	49,400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR UNIFORME	386,175.00	386,175.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	102,296.86	102,296.86	0.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	271,000.00	271,000.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$9,361,826.86	\$9,361,826.86	\$0.00	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	16,367.50	16,367.50	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$9,378,194.36	\$9,378,194.36	\$0.00	\$0.00	\$0.00
EXT. JESÚS RAMÓN FÉLIX VALENZUELA					
INSCRIPCIÓN	\$69,593.00	\$69,593.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	13,661.00	13,661.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	7,555.00	7,555.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	201,680.00	201,680.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	1,889.00	1,889.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	23,750.00	23,750.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	18,111.00	18,111.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	20,110.00	20,110.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR UNIFORME	16,515.00	16,515.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	11,546.00	11,546.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$385,910.00	\$385,910.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
SUMA TOTAL	\$9,764,104.36	\$9,764,104.36	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación 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 los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.

Los ingresos que se señalan a continuación fueron cobrados con hoja de pago y depositados por los alumnos en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

CONCEPTO	CICLOS		IMPORTE
	2018-2019	2019-2020	
INSCRIPCIÓN	\$1,179.00	\$1,446,653.00	\$1,447,832.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	231.00	294,865.00	295,096.00
CUOTA PRO-DEPORTE	129.00	163,043.00	163,172.00
CERTIFICADO MÉDICO	360.00	433,625.00	433,985.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,178,300.00	3,697,020.00	4,875,320.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR UNIFORME	0.00	386,175.00	386,175.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	0.00	271,000.00	271,000.00
SUMA	\$1,180,199.00	\$6,692,381.00	\$7,872,580.00

Nota No.3

Cuota de Cooperación por Cursos

Estos ingresos fueron cobrados con la hoja de pago y depositados por los alumnos en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

CONCEPTO	No. DE ALUMNOS	COSTO	IMPORTE
CURSO PARA EXAMEN CENEVAL ENFOCADO AL ÁREA DE LA SALUD 2019	86	\$300.00	\$25,800.00
CURSO PARA EXAMEN CENEVAL ENFOCADO AL ÁREA DE LA SALUD 2020	59	400.00	23,600.00
SUMA			\$49,400.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No.4

Renta de Local

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por este concepto, al locatario se les expide la hoja de pago y este a su vez la deposita a la cuenta bancaria reguladora de la Institución

ARRENDATARIO	PERIODO		TOTAL	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA
	ENERO A DICIEMBRE 2019	ENERO A FEBRERO 2020		
Sánchez González Enrique	\$101,177.52	\$17,486.84	\$118,664.36	\$118,664.36

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	Resultado No. 1, Sin Observación Para el control de los ingresos la UA se realizan de acuerdo a los procesos y sistemas informáticos de la institución, asimismo para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de la Dirección de Auditoría Interna.	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.85.
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 proporcionó copia del contrato de arrendamiento por el espacio en renta que se encuentra dentro de las Instalaciones.	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
4	Ambiente de Control	Resultado No. 4, Sin Observación Derivado a la contingencia por 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 en la cuenta reguladora de la Institución, (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 De acuerdo al análisis del Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIIA), correspondiente al periodo de la revisión, se constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (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 De acuerdo al reporte de índice de observaciones de comprobación de gastos, la UA no ha presentado reincidencia en los mismos.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos.

ASPECTOS DESTACABLES

ACADÉMICOS

No. 1.- La Unidad Académica Preparatoria Central Diurna fue sede de la décima Olimpiada de Física del Bachillerato Universitario el día 7 de febrero de 2020 y sede de la XVIII Olimpiada de Biología del Bachillerato Universitario el 21 de febrero de 2020.

No. 2.-Diplomado en Enseñanza del Electromagnetismo y la Óptica en el Nivel Medio Superior dirigido a los docentes.

No.3.- Curso de Formación y Desarrollo de Habilidades, Estrategias y Protocolos de Intervención Docente.

No.4.-Examen de Diagnóstico Para los Docentes del área de inglés para implementar Diplomado Disciplinar del Área de Inglés.



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

ANEXO

CHEQUES ENTREGADOS DEL 07/01/2019 AL 20/03/2020				
BENEFICIARIO: 10184 ORTIZ BUENO CANDELARIO				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019000891	29/01/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019003953	12/03/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019008214	09/05/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019011149	14/06/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019014730	12/07/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019017421	27/08/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019018649	19/09/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019020031	10/10/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019022275	14/11/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019024040	27/11/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019025240	06/12/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2019026361	17/12/2019	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2020000398	18/02/2020	100,000.00	100,000.00	0.00
EGR2020001418	18/03/2020	100,000.00	100,000.00	0.00
TOTALES:		\$1,400,000.00	\$1,400,000.00	\$0.00

Fecha de consulta 16/10/2020