



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0710/4/17-21

DR. BALTAZAR PÉREZ CERVANTES
ESCUELA PREPARATORIA HERMANOS FLORES MAGÓN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, colegiatura y renta de locales de la Escuela Preparatoria Hermanos Flores Magón de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 20 de marzo de 2020.

Responsabilidad de 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 la eficacia de los procesos de las Unidades Académica, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata a 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 con la Ley 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 02 de diciembre de 2020



DRA. MARIFELI AVILA TORRALES
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA



FIRMA



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 16



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$776,642.00	\$776,642.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	176,003.00	176,003.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	97,321.00	97,321.00	0.00	0.00
CUOTA MTTTO.A/ACONDICIONADO	1,400.00	1,400.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	2,173,980.00	2,173,980.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	22,760.00	22,760.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	145,100.00	145,100.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	6,350.00	6,350.00	0.00	0.00
EXANI	293,740.00	293,740.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	258,855.00	258,855.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	600.00	600.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	71,076.80	71,076.80	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORMES	208,315.00	208,315.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	84,125.17	82,317.41	1,807.76	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	146,128.00	146,128.00	0.00	0.00
SUMA	\$4,462,395.97	\$4,460,588.21	\$1,807.76	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	24,833.19	24,543.95	289.24	0.00
TOTAL	\$4,487,229.16	\$4,485,132.16	\$2,097.00	\$0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el depósito directamente en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.- **Renta de local.** El ingreso por renta de locales se cobró mediante hojas de pago proporcionadas por la UA a los arrendatarios del local, los cuales depositaron en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	INGRESO DE MARZO A DICIEMBRE 2019 Y ENERO A FEBRERO 2020	DEPÓSITOS		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INGRESO CONSIDERADO EN AUDITORIA ANTERIOR	\$6,599.14	\$6,599.14	\$0.00	\$0.00
MARÍA DEL CARMEN PABLOS MONTES (ESTANQUILLO)	40,656.94	40,656.94	0.00	0.00
ALEJANDRA CUEN PEREZ (ESTANQUILLO)	21,760.36	19,952.60	1,807.76	0.00
GABRIELA PONCE HIGUERA (PAPELERIA)	15,108.73	15,108.73	0.00	0.00
SUMA	\$84,125.17	\$82,317.41	\$1,807.76	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	13,459.99	13,170.75	289.24	0.00
TOTAL	\$97,585.16	\$95,488.16	\$2,097.00	\$0.00

Nota No. 3.- La Unidad Académica recibió una donación en especie por parte del personal docente de acuerdo a acta de consejo técnico con fecha del 29 de mayo de 2019, la cual consiste en 1 videograbadora, 1 disco duro, 7 gran angular 103-lente, 2 bala turno de 4 megapíxeles, 9 módulos o interfaces de procesadores, 1 fuente de poder profesional, 1 pantalla led 40 pulgadas, 3 lengüetas de conexión, 1 servicio e instalación de cámaras de video vigilancia y 1 bocina; se constató que se envió oficio a la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para su registro.



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 ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago a la cuenta bancaria reguladora. asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</p>	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	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó copia de contrato de arrendamiento de los espacios asignados por el periodo 2019, asimismo y de acuerdo a lo mencionado por la Dirección de Asuntos Jurídicos los contratos para el periodo 2020 no se elaboraron derivado a la pandemia por el covid 2019.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Derivado a la contingencia por la pandemia Covid 19 no se tuvieron los elementos suficientes para la evaluación del control interno.</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>Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta reguladora de la universidad (ver estado de ingresos y nota número 2).</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 observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase anexo).</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.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		<p>Resultado No. 6, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA no muestra reincidencia en los mismos.</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 y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

ANEXO 1

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

BENEFICIARIO: 4312 PEREZ CERVANTES BALTAZAR

U.O. SOLICITA: 6080 ESCUELA PREPARATORIA HERMANOS FLORES MAGON

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019004950	21/03/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019006490	11/04/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019008457	14/05/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019011715	13/06/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019014691	12/07/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019016593	15/08/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019018394	12/09/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019021486	24/10/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019023634	20/11/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019026095	16/12/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2020000486	17/02/2020	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2020001470	17/03/2020	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$960,000.00	\$960,000.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 22/10/2020.