



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0711/4/17-21

DRA. EDNA GUADALUPE GARCÍA RANGEL
ESCUELA PREPARATORIA NAVOLATO
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, colegiatura, servicio de fotocopiado y renta de locales de la Escuela Preparatoria Navolato de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 07 de enero 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

[Redacted signature area]

DRA. MARIFELI AVE...
DIRECTORA DE AU...
RRALES
INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 16

ESTADO DE INGRESOS

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2020	Versión: 14	Página 2 de 6
--	----------------	---------------



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$1,047,187.00	\$1,047,187.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	216,617.00	216,617.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	119,779.00	119,779.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	3,905,980.00	3,905,980.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	42,533.00	42,533.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORA EDIFICIO	900.00	900.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	300,350.00	300,350.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	446,217.00	446,217.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	318,595.00	318,595.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	14,556.04	13,146.56	1,409.48	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR UNIFORME	259,065.00	259,065.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	110,685.50	98,430.77	4,084.91	8,169.82	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	183,092.00	183,092.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO	37,200.00	37,200.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$7,017,312.58	\$6,989,092.33	\$5,494.39	\$8,169.82	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$20,038.69	17,852.40	879.11	1,307.18	0.00
TOTAL	\$7,037,351.27	\$7,006,944.73	\$6,373.50	\$9,477.00	0.00

#	ABARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
---	-----------	--------------------------------	------------



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> <p>Resultado No. 2, Observación 1</p> <p>Se observó que la UA no cuenta con los controles necesarios para el cobro en especie establecido en la cláusula segunda del contrato de arrendamiento.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Organizacional establezca las acciones que considere necesarias para implementar los controles necesarios para el cobro en especie de arrendamiento.</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	Entrega-Recepción	<p>Resultado No. 3, Sin Observación.</p> <p>La UA presentó copia fotostática del acta de entrega-recepción con fecha del 21 de diciembre de 2018, como evidencia de haber realizado dicho proceso.</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. 88.
3	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó copia de contrato de arrendamiento de los espacios por el periodo 2019, asimismo y de acuerdo a lo mencionado por la Dirección de Asuntos Jurídicos, los contratos de periodo 2020 no se elaboraron derivado a la pandemia por el Covid 2019.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Derivado por la contingencia de la pandemia</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		Covid 19 no se tuvieron los elementos suficientes para la evaluación del control interno.	Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
5	Ingresos	<p>Resultado No. 6, 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).</p>	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	<p>Resultado No. 7, 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.
		<p>Resultado No. 8, 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.

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 1 observación, de las cual se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1

La acción, es de naturaleza preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Escuela Preparatoria Navolato, en un plazo no mayor a 20 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

CHEQUES ENTREGADOS DEL 07/01/2019 AL 20/03/2020
BENEFICIARIO: 13023 GARCIA RANGEL EDNA GUADALUPE
6110 ESCUELA PREPARATORIA NAVOLATO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019001111	2016100	06/02/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019003204	2016100	28/02/2019	\$45,211.96	\$45,211.96	\$0.00
EGR2019006018	2016100	03/04/2019	\$48,000.00	\$48,000.00	\$0.00
EGR2019008066	2016100	14/05/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019013064	2016100	24/06/2019	\$48,139.65	\$48,139.65	\$0.00
EGR2019014731	2016100	12/07/2019	\$46,100.00	\$46,100.00	\$0.00
EGR2019017171	2016100	22/08/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019018524	2016100	18/09/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019019796	2016100	15/10/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019022922	2016100	14/11/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019025659	2016100	17/12/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020000598	2016100	20/02/2020	\$42,447.14	\$42,447.14	\$0.00
TOTALES:			\$579,898.75	\$579,898.75	\$0.00

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