



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0712/4/17-21

LIC. MISAEL SALAZAR SILVAS
ESCUELA PREPARATORIA SEMIESCOLARIZADA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, cuota pro camión estudiantil, certificado médico, colegiatura, preinscripción, exámenes extraordinarios, venta de folletos y antologías y renta de local de la Escuela Preparatoria Semiescolarizada de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de marzo 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 la eficacia de los procesos de las Unidades Académicas (UA), 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

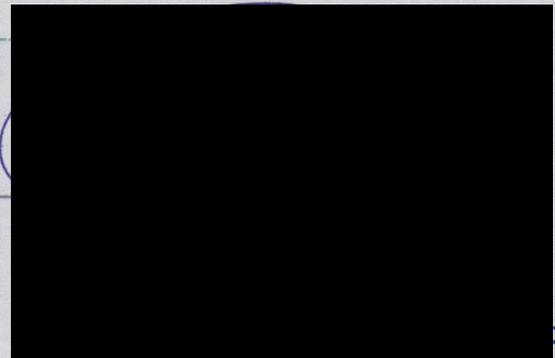
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 09 de diciembre de 2020



DRA. MARIFELI AVEN **RALES**
DIRECTORA DE AUD **TERNA**



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 43

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2020	Versión: 14	Página 2 de 8
--------------------------------------------------	----------------	---------------



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CUENTA REGULADORA		INGRESO	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	INGRESO NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	123,985.00	123,985.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	75,930.00	75,930.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	43,750.00	43,750.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	202,920.00	202,920.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	5,518.00	5,518.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	40,232.00	40,232.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	40,150.00	40,150.00	0.00	0.00	0.00
VENTA DE ANTOLOGIAS	3,800.00	3,800.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	25,700.67	21,304.30	0.00	4,396.37	0.00
INGRESO REVISIÓN ANTERIOR	11,572.60	11,572.60	0.00	0.00	0.00
SUMAS	573,558.27	569,161.90	0.00	4,396.37	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	4,112.11	3,408.70	0.00	703.41	0.00
TOTALES	577,670.38	572,570.60	0.00	5,099.78	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 ingreso correspondiente a la Escuela Preparatoria Semiescolarizada por el periodo auditado, fue determinado con base en la entrevista con el Director y depositado de forma parcial en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

Nota No. 2.- Ingresos con hoja de Pago: ingreso determinado mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) el cual fue depositado en la cuenta reguladora de ingresos de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación :

CONCEPTO	DEPOSITOS POR CICLO		TOTAL
	2018-2019	2019-2020	
INSCRIPCIÓN	23,800.00	100,185.00	123,985.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	16,198.00	59,732.00	75,930.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00	43,750.00	43,750.00
COLEGIATURA	59,360.00	143,560.00	202,920.00
PREINSCRIPCIÓN	2,648.00	2,870.00	5,518.00
EXANI	15,852.00	24,380.00	40,232.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	9,450.00	30,700.00	40,150.00
TOTAL	127,308.00	405,177.00	532,485.00

Nota No. 3.- Venta de Folletos y Antologías: Ingreso determinado con base en la entrevista con el Titular, éste ingreso es depositado por el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la Institución mediante formatos de hoja de pago, sin embargo no proporciono los formatos en físico por lo que solo se muestra lo captado con base en los reportes emitidos por la Secretaria de Administración y Finanzas de la Institución:

CICLO	HOJA DE PAGO		
	Importe	Exoneración	Importe Neto
2018-2019	3,900.00	735.00	3,165.00
2019-2020	1,270.00	635.00	635.00
TOTAL DEPOSITADO	5,170.00	1,370.00	3,800.00

Nota No. 4.- Renta de Local: ingreso determinado con base en las entrevistas con el Titular, así como lo establecido en el contrato de arrendamiento respectivo, este ingreso es captado y depositado en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la Institución mediante formatos de hoja de pago como se muestra en la presente cedula:



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

PERIODO	INGRESO S/CONTRATO	DEPÓSITO EN CUENTA REGULADORA				
		FECHA	FOLIO	IMPORTE	IVA	TOTAL
Mzo 2019	2,471.30	27-mar-19	7205393	2,130.43	340.87	2,471.30
Abr 2019	2,471.30	27-mar-19	7700721	2,130.43	340.87	2,471.30
May 2019	2,471.30	27-mar-19	7700724	2,130.43	340.87	2,471.30
Jun 2019	2,471.30	27-mar-19	7700727	2,130.43	340.87	2,471.30
Jul 2019	2,471.30	27-mar-19	7700731	2,130.43	340.87	2,471.30
Ago 2019	2,471.30	27-mar-19	7700733	2,130.43	340.87	2,471.30
Sep 2019	2,471.30	23-ene-20	7970423	2,130.43	340.87	2,471.30
Oct 2019	2,471.30	23-ene-20	7970435	2,130.43	340.87	2,471.30
Nov 2019	2,471.30	23-ene-20	7970437	2,130.43	340.87	2,471.30
Dic 2019	2,471.30	23-ene-20	7970443	2,130.43	340.87	2,471.30
Ene 2020	2,549.89	-	-	0.00	0.00	0.00
Feb 2020	2,549.89	-	-	0.00	0.00	0.00
TOTALES	29,812.78			21,304.30	3,408.70	24,713.00

	Ingreso según contrato	25,700.67	4,112.11	29,812.78
(-)	Depósitos cuenta Reguladora	21,304.30	3,408.70	24,713.00
	Ingreso por Recuperar	4,396.37	703.41	5,099.78

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y control interno	<p>Resultado No. 1, Observación 1</p> <p>Se constató que el ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la Institución al realizar los depósitos a través de hojas de pago en la cuenta bancaria reguladora, sin embargo, no existen controles establecidos en el área de reproducción de digestos relativos a la emisión, venta y existencia en físico de los mismos.</p> <p>Acción Emitida</p> <p><i>Recomendación Núm.1</i></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para la captación y registro del ingreso antes mencionado.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
2	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 2, Observación 2</p> <p>Con base en la entrevista con el director, se menciona que la UA cuenta con un espacio arrendado para venta de comida, sin embargo, no mostró evidencia de contar con contrato de arrendamiento vigente.</p> <p>Acción Emitida</p> <p><i>Recomendación Núm.2</i></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica lleve a cabo las gestiones que considere necesarias para la actualización del contrato de arrendamiento.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Con base en la entrevista con la titular se menciona contar con una persona capacitada del manejo de la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primer "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Derivado por la contingencia de 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 Institucionales	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Se observó que los ingresos propios generados en la UA, fueron depositados en la Cuenta Bancaria Reguladora de Ingresos propios de la Institución.</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. 6, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con el reporte de relación de partidas a comprobar con saldo se observó que la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto. (Ver anexo 1).</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
		Resultado No. 7, Sin Observación: Con base en el reporte índice de observaciones en comprobación de gastos la UA no muestra reincidencia en las mismas.	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 en la entrevista con la Titular y el personal operativo y soporte documental proporcionado por la Unidad Académica, así como a la consulta del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa.			

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

De las 2 acciones, 1 son de naturaleza correctiva y 1 de carácter preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Escuela Preparatoria Semiescolarizada, 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 01/03/2019 AL 20/03/2020
BENEFICIARIO: 13566 SALAZAR SILVAS MISAE
U.O. SOLICITA: 6020 ESCUELA PREPARATORIA SEMIESCOLARIZADA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019003854	2016100	15/03/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019006275	2016100	11/04/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019008544	2016100	14/05/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019011387	2016100	14/06/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019014246	2016100	12/07/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019016331	2016100	15/08/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019018177	2016100	13/09/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019019832	2016100	21/10/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019022803	2016100	14/11/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019024983	2016100	17/12/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2020000353	2016100	18/02/2020	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2020001199	2016100	17/03/2020	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$540,000.00	\$540,000.00	\$0.00

Fuente: reporte SIIA-UAS al 10 de diciembre de 2020.