



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0713/4/17-21

DR. PAÚL HERNÁN SANTOS PÁEZ
ESCUELA PREPARATORIA VLADIMIR ILICH LENIN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, cuotas varias, renta de local, servicio de fotocopiado, constancias con y sin calificaciones de la Escuela Preparatoria Vladimir Ilich Lenin 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.

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2020	Versión: 14	Página 1 de 7
--	----------------	---------------



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 07 de diciembre de 2020



DRA. MARIFELI AVILA TORRES
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 39



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

ESTADO DE INGRESOS

PREPARATORIA VLADIMIR ILICH LENIN

CONCEPTOS	TOTAL DE INGRESOS GENERADOS	DEPOSITOS EN CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$430,755.00	\$430,755.00	\$40.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	90,509.00	90,509.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	50,047.00	50,047.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	1,396,080.00	1,396,080.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	17,686.00	17,686.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	300.00	300.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	126,550.00	126,550.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	1,400.00	1,400.00	0.00	0.00
EXANI	179,814.00	179,814.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	133,115.00	133,115.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	1,380.00	1,380.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	4,390.00	4,390.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	103,170.00	103,170.00	0.00	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	1,652.58	1,652.58	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	33,200.67	33,200.67	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	300.00	300.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	78,964.00	78,964.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5,576.53	5,576.53	0.00	0.00
SUMA	\$2,654,889.78	\$2,654,889.78	\$0.00	\$0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

EXTENSIÓN EL ATORÓN

CONCEPTOS	TOTAL DE INGRESOS GENERADOS	DEPOSITOS EN CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$72,231.00	\$72,231.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	14,519.00	14,519.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	8,029.00	8,029.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	247,500.00	247,500.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	3,223.00	3,223.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	300.00	300.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	11,200.00	11,200.00	0.00	0.00
EXANI	34,027.00	34,027.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	21,365.00	21,365.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	300.00	300.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	18,319.00	18,319.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	13,600.00	13,600.00	0.00	0.00
SUMA	\$444,613.00	\$444,613.00	\$0.00	\$0.00

EXTENSIÓN PORTACELI

CONCEPTOS	TOTAL DE INGRESOS GENERADOS	DEPOSITOS EN CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$37,238.00	\$37,238.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	7,480.00	7,480.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	4,136.00	4,136.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	129,180.00	129,180.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	1,387.00	1,387.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	20,350.00	20,350.00	0.00	0.00
EXANI	14,363.00	14,363.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	11,000.00	11,000.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	6,270.00	6,270.00	0.00	0.00
SUMA	\$231,404.00	\$231,404.00	\$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: servicio de impresiones, constancias con y sin calificaciones se depositaron directamente en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad Autónoma de Sinaloa (UAS) a través de hoja de pago.

Nota No. 2.-

Los ingresos por servicios de impresión, constancias con y sin calificaciones se cobraron internamente en el centro de fotocopiado y control escolar respectivamente. Se realizó un corte el cual se entregó a la secretaria de la dirección y una vez obtenido un monto considerable se depositó en la cuenta reguladora de la Universidad a través de las hojas de pago generada en el Sistema de Información Financiera – SIF.

Nota No. 3.-

Dentro de las instalaciones de la Unidad Académica de la preparatoria Vladimir I Lenin y la extensión del Atorón se ubica un espacio respectivamente 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.

JOEL PÉREZ LÓPEZ (RENTA MENSUAL DE \$2,155.00)

PERIODO	HOJA DE PAGO		
	IMPORTE	FOLIO	FECHA
ENERO - JULIO 2019	15,085.00	7829678	29/11/2019
AGOSTO - DICIEMBRE 2019	10,775.00	8123106	04/03/2020
SUMA	25,860.00		

MARIBEL OROS CÁRDENAS (EXTENSIÓN ATORON) RENTA MENSUAL \$1,054.40

PERIODO	HOJA DE PAGO		
	IMPORTE	FOLIO	FECHA
ENERO - OCTUBRE 2019	10,543.98	7818602	19/11/2019
NOVIEMBRE - DICIEMBRE 2019	2,108.80	7845243	11/12/2019
SUMA	12,652.78		

TOTAL	38,512.78
IMPORTE SIN IVA	33,200.67
IVA	5,312.11



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>Los ingresos generados y egresos ejercidos en la UA, se realizaron de acuerdo a los procesos autorizados de la institución.</p>	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	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>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.</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", Artículo 88.
3	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>La UA presentó contrato de arrendamiento 2019 por los espacios de en renta que se encuentra dentro de sus instalaciones. Asimismo, y de acuerdo con lo mencionado por la Dirección de Asuntos Jurídicos los contratos de 2020 no se elaboraron derivado a la pandemia por el Covid-19.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 4, 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.
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>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)</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. 6, Sin Observación</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad y registradas</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		en la contabilidad general de la Institución. (Véase anexo)	Cuarto, del Ejercicio del Gasto; Capítulo Único, artículo 53.
		<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>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.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.

Anexo

CHEQUES ENTREGADOS DEL 07/01/2019 AL 20/03/2020

BENEFICIARIO: 15674 SANTOS PAEZ PAUL HERNAN

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2019001106	31/01/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019001499	15/02/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019003731	14/03/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019006213	08/04/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019008383	14/05/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019011399	13/06/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019014255	11/07/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019016238	14/08/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019017825	13/09/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019019638	16/10/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019022447	14/11/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019024976	16/12/2019	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020000447	19/02/2020	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020001083	18/03/2020	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
SUMA		\$700,000.00		\$700,000.00	

FECHA DE ELABORACIÓN: 25/11/2020