



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0715/4/17-21

MC. MARÍA CONCEPCIÓN LIZÁRRAGA SÁNCHEZ
DIRECTORA DE LA ESCUELA PREPARATORIA VILLA UNIÓN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, cuotas varias y renta de local de la Escuela Preparatoria Villa Unión de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero 2018 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, el presente documento muestra el análisis del origen de los recursos, mismos que fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de ingresos propios de la Universidad, en cumplimiento con la Legislación Universitaria vigente.

**ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"**

Culiacán, Sinaloa a 14 de diciembre de 2020



**DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA**



FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 67



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	PENDIENTE POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	326,868.00	326,868.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	74,712.00	74,712.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	41,532.00	41,532.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,095,520.00	1,095,520.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	17,949.00	17,949.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	58,600.00	58,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	1,550.00	1,550.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	134,051.00	134,051.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	113,395.00	113,395.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	1,160.00	1,160.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	3,343.00	3,343.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	103,305.00	103,305.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	60,517.24	53,275.86	0.00	7,241.38	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	74,496.00	74,496.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	2,106,998.24	2,099,756.86	0.00	7,241.38	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	9,682.76	8,524.14	0.00	1,158.62	0.00
TOTAL	2,109,035.00	2,108,281.00	0.00	8,400.00	0.00

FUENTE: Reporte del sistema de información administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



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.

Los ingresos obtenidos por la UA fueron captados mediante los Recibos Oficiales de Ingresos emitidos por la imprenta universitaria, así como con el formato de hoja de pago con la cual el alumno realizó el depósito directamente en la cuenta reguladora.

Nota No. 2.- Renta de local: En la UA existen dos espacios destinados a la venta de alimentos y artículos de papelería, el ingreso por renta es depositado directamente en la cuenta reguladora de ingresos de la universidad mediante los formatos de hoja de pago emitidos por el Sistema de Información Financiera.

El ingreso de determinó según fichas de depósito proporcionadas por la UA como a continuación se muestra:

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	No. DE MESES	CUOTA MENSUAL	TOTAL ESTIMADO	DEPÓSITOS	POR RECUPERAR
CLAUDIA LIZETH BENITEZ CARRILLO	26	1,500.00	39,000.00	33,000.00	6,000.00
ROSA CARMINA CORONA HDEZ.	26	1,200.00	31,200.00	28,800.00	2,400.00
TOTAL			70,200.00	61,800.00	8,400.00

El saldo estimado se determinó del número de meses y la cuota mensual que comprenden el periodo de revisión.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADO	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno.	<p>Resultado No. 1, Sin Observación</p> <p>La UA utiliza los formatos de hoja de pago y los Recibos Oficiales autorizados por la institución para la captación de sus ingresos, así mismo, utiliza el módulo de comprobación de auditoría interna para el control de las partidas a comprobar de gastos.</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 local	<p>Resultado No. 2, Observación 1</p> <p>La UA no presentó a ésta dirección evidencia de la gestión realizada para la renovación de los contratos elaborados en la Dirección de Asuntos Jurídicos de la institución.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38 y contrato de arrendamiento de la Dirección de Asuntos Jurídicos.
3	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 3 Sin Observación</p> <p>Derivado por la contingencia de la pandemia Covid-19, no se obtuvieron 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 "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo II "De las Auditorías" Art.80.
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4 Sin Observación</p> <p>Los ingresos captados fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución. (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.
5	Egresos	<p>Resultado No. 5 Sin Observación</p> <p>La UA ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos a comprobar. (Ver 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	RESULTADO	FUNDAMENTO
		<p>Resultado No. 6 Sin Observación</p> <p>Con base en el reporte de Índice de observaciones en comprobación de gastos, la UA no muestra reincidencia en las mismas.</p>	Manual de políticas y lineamientos en materia de control del ingreso y ejercicio de los recursos institucionales.
<p>FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados en base a la entrevista aplicada al Titular personal operativo de la UO, soporte documental presentado por la UO y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.</p>			

Anexo

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 20/03/2020

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018002666	2016100	28/02/2018	\$39,965.02	\$39,965.02	\$0.00
EGR2018004386	2016100	13/03/2018	\$39,999.97	\$39,999.97	\$0.00
EGR2018004787	2016101	10/04/2018	\$15,729.00	\$15,729.00	\$0.00
EGR2018004788	2016101	31/05/2018	\$11,645.34	\$11,645.34	\$0.00
EGR2018006177	2016100	12/04/2018	\$39,700.00	\$39,700.00	\$0.00
EGR2018008334	2016100	03/05/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018010056	2016101	25/05/2018	\$9,993.50	\$9,993.50	\$0.00
EGR2018011154	2016100	14/06/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018014145	2016101	28/06/2018	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2018014518	2016100	10/07/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018016419	2016100	10/08/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018018591	2016100	04/09/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018021000	2016100	09/10/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018023971	2016100	14/11/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018027475	2016100	10/12/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019000158	2016100	22/01/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019001245	2016100	20/02/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019003811	2016100	19/03/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019006109	2016100	10/04/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019008261	2016100	14/05/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019011436	2016100	13/06/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019014426	2016100	12/07/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019017114	2016100	20/08/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019019069	2016100	24/09/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019021177	2016101	22/10/2019	\$11,614.00	\$11,614.00	\$0.00
EGR2019021268	2016100	24/10/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019023164	2016100	14/11/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019024943	2016100	18/12/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2020000445	2016100	18/02/2020	\$39,451.00	\$39,451.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,028,097.83	\$1,028,097.83	\$0.00

Fecha de elaboración: 30 de noviembre de 2020.