



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0724/1/21 -25

ING. OSCAR MAURICIO HEREDIA RUIZ
ESCUELA PREPARATORIA CHOIX
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Choix de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de octubre de 2018 al 30 de septiembre de 2021.

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.

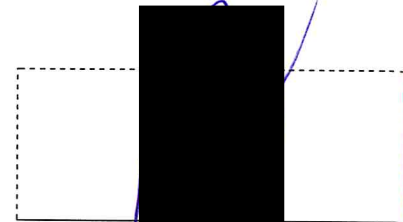


ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 24 de noviembre de 2021



DRA. MARIFELI AVILA TORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



ING. O. HEREDIA RUIZ
FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 43



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CUENTA REGULADORA		INGRESO	
		Dentro del Periodo de Revisión	Posterior al Periodo de Revisión	No Depositado	Por Recuperar
INSCRIPCIÓN	629,072.00	629,072.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO LABORATORIO	141,332.00	141,332.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	61,241.00	61,241.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,023,680.00	1,023,680.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	70,445.00	70,445.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	189,046.00	189,046.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	14,490.00	14,490.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	110,655.00	110,655.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO	45,355.00	45,355.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	65,050.00	65,050.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	6,400.00	6,400.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	12,586.20	12,586.20	0.00	0.00	0.00
Subtotales	2,369,352.20	2,369,352.20	0.00	0.00	0.00
(+) Impuesto al Valor Agregado	2,013.80	2,013.80	0.00	0.00	0.00
Totales	2,371,366.00	2,371,366.00	0.00	0.00	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.- Ingresos con Hoja de Pago: Este ingreso se determinó mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), mismo que es depositado por el alumno directamente en la cuenta bancaria reguladora de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación:

*. - Inscripción:

7080.- ESCUELA PREPARATORIA CHOIX

CICLO	INSCRIPCIÓN	CUOTA PRO		MATERIAL DIDÁCTICO	CUOTA PRO		TOTAL HOJA DE PAGO
		Laboratorio	Deporte		Uniforme	Camión Est.	
2018-2019	40,086.00	9,163.00	5,117.00	26,500.00	10,920.00	8,190.00	99,976.00
2019-2020	159,344.00	35,615.00	19,693.00	237,000.00	53,010.00	37,200.00	541,862.00
2020-2021	189,654.00	41,735.00	14,993.00	101,400.00	0.00	34,400.00	382,182.00
2021-2022	176,231.00	39,100.00	14,100.00	0.00	0.00	92,000.00	321,431.00
2018-2019	0.00	0.00	0.00	160,600.00	0.00	0.00	160,600.00
2019-2020	0.00	0.00	0.00	197,880.00	0.00	0.00	197,880.00
2021-2022	0.00	0.00	0.00	199,650.00	0.00	0.00	199,650.00
Subtotal	565,315.00	125,613.00	53,903.00	923,030.00	63,930.00	171,790.00	1,903,581.00

7081.- EXTENSIÓN SAN JAVIER

CICLO	INSCRIPCIÓN	CUOTA PRO		MATERIAL DIDÁCTICO	CUOTA PRO		TOTAL HOJA DE PAGO
		Laboratorio	Deporte		Uniforme	Camión Est.	
2018-2019	7,467.00	1,694.00	946.00	7,000.00	2,240.00	1,456.00	20,803.00
2019-2020	19,052.00	4,675.00	2,585.00	31,800.00	4,275.00	3,000.00	65,387.00
2020-2021	20,351.00	4,930.00	2,162.00	7,200.00	0.00	2,400.00	37,043.00
2021-2022	16,887.00	4,420.00	1,645.00	0.00	0.00	10,400.00	33,352.00
2018-2019	0.00	0.00	0.00	14,200.00	0.00	0.00	14,200.00
2019-2020	0.00	0.00	0.00	17,100.00	0.00	0.00	17,100.00
2021-2022	0.00	0.00	0.00	23,350.00	0.00	0.00	23,350.00
Subtotal	63,757.00	15,719.00	7,338.00	100,650.00	6,515.00	17,256.00	211,235.00
TOTAL	629,072.00	141,332.00	61,241.00	1,023,680.00	70,445.00	189,046.00	2,114,816.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

*** - Preinscripción:**

CICLO	PREPARATORIA CHOIX			EXTENSIÓN SAN JAVIER			TOTAL
	Preinscripción	Exani	Examen Diagnostico	Preinscripción	Exani	Examen Diagnostico	
2018-2019	7,060.00	51,690.00	0.00	624.00	4,626.00	0.00	64,000.00
2019-2020	3,381.00	47,119.00	0.00	290.00	3,460.00	0.00	54,250.00
2020-2021	2,310.00	2,820.00	33,370.00	300.00	940.00	3,760.00	43,500.00
2021-2022	480.00	0.00	7,520.00	45.00	0.00	705.00	8,750.00
TOTALES	13,231.00	101,629.00	40,890.00	1,259.00	9,026.00	4,465.00	170,500.00

TOTAL POR CONCEPTO

Preinscripción	14,490.00
(+) Exani	110,655.00
(+) Examen Diagnostico	45,355.00
Total Depositado	170,500.00

*** - Examen Extraordinario:**

CICLO	PERIODO	PREPARATORIA CHOIX			EXT. SAN JAVIER			TOTAL
		Solicitudes	Costo	Importe	Solicitudes	Costo	Importe	
2018-2019	1	202	50.00	10,100.00	18	50.00	900.00	11,000.00
	2	178	50.00	8,900.00	3	50.00	150.00	9,050.00
2019-2020	1	272	50.00	13,600.00	62	50.00	3,100.00	16,700.00
	2	1	50.00	50.00	0	50.00	0.00	50.00
2020-2021	1	417	50.00	20,850.00	16	50.00	800.00	21,650.00
	2	124	50.00	6,200.00	8	50.00	400.00	6,600.00

Ingreso estimado según reportes del SACE	65,050.00
(-) Depósitos en la Cuenta Bancaria Reguladora	65,050.00
Ingreso no Depositado	0.00

*** - Examen de Regularización:**

CICLO	PERIODO	PREPARATORIA CHOIX			EXT. SAN JAVIER			TOTAL
		Solicitudes	Costo	Importe	Solicitudes	Costo	Importe	
2020-2021	1	102	50.00	5,100.00	26	50.00	1,300.00	6,400.00

Ingreso estimado según reportes del SACE	6,400.00
(-) Depósitos en la Cuenta Bancaria Reguladora	6,400.00
Ingreso no Depositado	0.00



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

Nota No. 2.- Renta de Local: ingreso determinado con base en los reportes emitidos por el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA), el cual corresponde al cobro de \$ 14,600.00 por concepto de espacios en arrendamiento destinados para la venta de productos alimenticios, mismo que se realiza a través de hojas de pago las cuales se depositan por los arrendatarios en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y control interno	<p>Resultado No. 1, Sin Observación</p> <p>Con base en la evidencia proporcionada se observó que para el control de sus ingresos utiliza formatos de hoja de pago mediante los cuales se lleva a cabo el depósito en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la Institución.</p> <p>Asimismo, para el control de los gastos utiliza el Módulo de Comprobación de Gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 2, Observación 1</p> <p>No proporciono evidencia de contar con los contratos de arrendamiento de las casetas que se encuentran ubicadas en sus instalaciones, así como un reporte detallado el ingreso generado por el cobro de dichos arrendamientos.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica lleve a cabo las gestiones ante la Dirección de Asuntos Jurídicos para la elaboración de los contratos antes mencionados.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																				
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>El control y resguardo de los bienes asignados a la UA se lleva a cabo a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios (DCBI).</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5.																				
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel medio, de donde se concluye que, si bien existen debilidades y áreas de oportunidad de mejora en sus actividades de control, se considera un diseño de control interno suficiente.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Factor</th> <th style="text-align: left;">Indicador</th> <th style="text-align: left;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="9" style="vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno		-Procedimientos escritos		-Especificación de metas		-Responsabilidad y Autoridad	Medio	-Recursos Humanos		-Evaluación Periódica al Personal		-Comunicación		-Manejo del Recurso		Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorias" artículo 80.
Factor	Indicador	Valor																					
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																						
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad	Medio																					
	-Recursos Humanos																						
	-Evaluación Periódica al Personal																						
	-Comunicación																						
	-Manejo del Recurso																						
	5	Ingresos Institucionales	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Con base en el análisis de la información financiera se constató que los ingresos generados dentro del periodo auditado fueron depositados íntegramente en la cuenta bancaria reguladora de la Institución a través de los formatos de hoja de pago. (Véase Estado de Ingresos). Acción Emitida.</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>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
6	Egresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA UAS y al alcance de la revisión existen diferencias en el reporte de observaciones (ver anexo 2), sin embargo, a la fecha del presente informe dicha situación se ha corregido por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.</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 con base en la entrevista con el 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.</p>			

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 la cual se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1
Total	1

La acción es de naturaleza correctiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la Escuela Preparatoria Choix, 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 01/10/2018 AL 30/09/2021
BENEFICIARIO: 13770 HEREDIA RUIZ OSCAR MAURICIO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018021761	2016100	09/10/2018	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2018024852	2016100	15/11/2018	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2018028061	2016100	10/12/2018	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2019000786	2016100	29/01/2019	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2019003678	2016100	08/03/2019	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2019005818	2016100	28/03/2019	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2019007082	2016100	12/04/2019	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2019010281	2016100	30/05/2019	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2019012203	2016100	14/06/2019	\$29,999.98	\$29,999.97	\$0.01
EGR2019014527	2016100	12/07/2019	\$29,999.97	\$29,999.97	\$0.00
EGR2019017638	2016100	29/08/2019	\$29,999.97	\$29,999.97	\$0.00
EGR2019018999	2016100	24/09/2019	\$29,999.97	\$29,999.97	\$0.00
EGR2019021076	2016100	17/10/2019	\$29,999.97	\$29,999.97	\$0.00
EGR2019023460	2016100	15/11/2019	\$29,999.97	\$29,999.97	\$0.00
EGR2019025895	2016100	18/12/2019	\$29,999.97	\$29,999.97	\$0.00
EGR2020000396	2016100	20/02/2020	\$29,999.97	\$29,999.97	\$0.00
EGR2020001548	2016100	19/03/2020	\$29,999.97	\$29,999.97	\$0.00
EGR2020003657	2016100	03/09/2020	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2020004251	2016100	21/10/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2020006084	2016100	02/12/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021001584	2016100	26/02/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021002835	2016100	25/03/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021003842	2016100	23/04/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021004792	2016100	18/05/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021006181	2016100	24/06/2021	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2021007017	2016100	19/07/2021	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
EGR2021007932	2016100	13/09/2021	\$29,999.98	\$29,999.98	\$0.00
TOTALES:			\$699,999.52	\$699,999.51	\$ 0.01

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 23/11/2021.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 2

DEL 01/10/2018 AL 30/09/2021
7080 ESCUELA PREPARATORIA CHOIX 13770 HEREDIA RUIZ OSCAR MAURICIO

No. DE TRAMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
11	14	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
9	17	57	ANEXAR TICKET DE COMPRA
6	7	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
5	9	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
5	5	47	NO SE ENCUENTRA FISICAMENTE EL COMPROBANTE
5	5	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
3	4	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
3	3	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
2	6	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
2	6	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 23/11/2021.