



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0730/1/21-25

LIC. EDITH BERENICE RODRÍGUEZ LÓPEZ
ESCUELA PREPARATORIA LÁZARO CÁRDENAS
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica Escuela Preparatoria Lázaro Cárdenas de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido 21 de marzo del 2020 al 30 de septiembre de 2021.

Responsabilidad de la Unidad (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.



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

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 30 de noviembre de 2021

[Redacted signature area]

DRA. MARIFELI AVENDANO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO

2/010/21

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 75



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	NO DEPOSITADO	POR RECUPERAR
INSCRIPCIÓN	310,894.00	310,894.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	78,880.00	78,880.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	27,918.00	27,918.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	131,250.00	131,250.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	3,060.00	3,060.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	57,600.00	57,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	12,700.00	12,700.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO	41,360.00	41,360.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	8,330.00	8,330.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	121,800.00	121,800.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$ 793,792.00	\$ 793,792.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00

FUENTE: Reporte de pago 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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Nota No. 2.- Ingresos con hoja de pago: los ingresos que se señalan a continuación fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución a través de la hoja de pago.

- Inscripción:

7660 ESCUELA PREPARATORIA LÁZARO CÁRDENAS

CICLO	INSCRIPCIÓN	CUOTA PRO		MATERIAL DIDÁCTICO	CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL	TOTAL HOJA DE PAGO
		LABORATORIO	DEPORTE			
2019-2020	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
2020-2021	\$ 138,560.00	\$ 34,680.00	\$ 11,891.00	\$ 93,000.00	\$ 31,000.00	\$ 309,131.00
2021-2022	\$ 110,848.00	\$ 27,285.00	\$ 9,917.00	\$ 15,100.00	\$ 64,200.00	\$ 227,350.00
SUB-TOTAL	\$ 249,408.00	\$ 61,965.00	\$ 21,808.00	\$ 108,100.00	\$ 95,200.00	\$ 536,481.00

7661 EXT. CERRO AGUDO

CICLO	INSCRIPCIÓN	CUOTA PRO		MATERIAL DIDÁCTICO	CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL	TOTAL HOJA DE PAGO
		LABORATORIO	DEPORTE			
2019-2020	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
2020-2021	\$ 32,475.00	\$ 8,840.00	\$ 3,102.00	\$ 22,800.00	\$ 7,600.00	\$ 74,817.00
2021-2022	\$ 29,011.00	\$ 8,075.00	\$ 3,008.00	\$ 350.00	\$ 19,000.00	\$ 59,444.00
SUB-TOTAL	\$ 61,486.00	\$ 16,915.00	\$ 6,110.00	\$ 23,150.00	\$ 26,600.00	\$ 134,261.00



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

- Preinscripción:

CICLO	PREPARATORIA LÁZARO CÁRDENAS			EXTENSIÓN CERRO AGUDO			TOTAL
	PRE- INSCRIPCIÓN	EXAMEN DIAGNOSTICO	EXANI	PRE- INSCRIPCIÓN	EXAMEN DIAGNOSTICO	EXANI	
2019-2020	210.00	0.00	5,040.00	0.00	0.00	0.00	5,250.00
2020-2021	1,650.00	23,735.00	2,115.00	525.00	7,050.00	1,175.00	36,250.00
2021-2022	585.00	9,165.00	0.00	90.00	1,410.00	0.00	11,250.00
TOTAL	\$ 2,445.00	\$ 32,900.00	\$ 7,155.00	\$ 615.00	\$ 8,460.00	\$ 1,175.00	\$ 52,750.00

- Examen extraordinario:

CICLO	PERIODO	PREPARATORIA LÁZARO CÁRDENAS			EXTENSIÓN CERRO AGUDO			TOTAL
		SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE	SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE	
2019-2020	2	135	50.00	6,750.00	54	50.00	2,700.00	9,450.00
2020-2021	1	353	50.00	17,650.00	171	50.00	8,550.00	26,200.00
	2	69	50.00	3,450.00	12	50.00	600.00	4,050.00
2021-2022	1	264	50.00	13,200.00	94	50.00	4,700.00	17,900.00
TOTAL		821		\$ 41,050.00	331		\$ 16,550.00	\$ 57,600.00

- Examen de regularización:

CICLO	PERIODO	PREPARATORIA LÁZARO CÁRDENAS			EXTENSIÓN CERRO AGUDO			TOTAL
		SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE	SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE	
2021-2022	1	208	50.00	10,400.00	106	50.00	5,300.00	15,700.00
TOTAL		208		\$ 10,400.00	106		\$ 5,300.00	\$ 15,700.00



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>	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 locales	<p>Resultado No. 2, Sin Observación.</p> <p>De acuerdo con la entrevista existen locales destinados para la venta de alimentos dentro de la Unidad Académica. Sin embargo, estos no operaron debido a la pandemia Covid-19.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Activo Fijo	<p>Resultado No.3, Sin observación.</p> <p>El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</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 del control interno se ubica en un nivel alto</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>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. 6, 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 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

	<p>Resultado No. 7, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA no muestra reincidencias considerables en los mismos.(véase anexo 2).</p>	<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 a la entrevista aplicada al Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los 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

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 20/03/2020 AL 30/09/2021
BENEFICIARIO: 15516 RODRIGUEZ LOPEZ EDITH BERENICE

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2020002671	2016100	15/6/2020	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2020004267	2016100	20/10/2020	\$10,000.00	\$0.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2020005825	2016100	24/11/2020	\$10,000.00	\$0.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021001159	2016100	18/2/2021	\$10,000.00	\$0.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021002813	2016100	25/3/2021	\$20,000.00	\$0.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021003541	2016100	20/4/2021	\$20,000.00	\$0.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021004320	2016100	18/5/2021	\$20,000.00	\$0.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021006055	2016100	29/6/2021	\$20,000.00	\$0.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021006821	2016100	16/7/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021007562	2016100	27/8/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021008275	2016100	24/9/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$270,000.00	\$0.00	\$270,000.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 10 de noviembre de 2021.

ANEXO 2

DEL 20/03/2020 AL 30/09/2021
15516 RODRIGUEZ LOPEZ EDITH BERENICE

TRÁMITES	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	3	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
1	3	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
1	2	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
1	2	101	DOMICILIO FISCAL INCORRECTO O INCOMPLETO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 10 de noviembre de 2021.