



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0732/1/21-25

IBQ. QUETZALLI ALEJANDRA HERNÁNDEZ ZARATE
DIRECTORA DE LA ESCUELA PREPARATORIA LA CRUZ
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria La Cruz de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 30 de septiembre de 2021.

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 controles internos implementados 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, asegurando mayor confiabilidad al cumplimiento de Leyes, Reglamentos, Normas y Políticas que sean aplicables.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



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

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 30 de noviembre de 2021

[Redacted signature area]

DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA/A DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area]

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	INGRESO					TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CUENTA REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
	PREPA LA CRUZ	EXT. JACOLA	EXT. LAGUNA DE CANACHI	EXT. POTRERILLO	EXT. EL SALADITO		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	868,598.00	96,559.00	181,860.00	311,327.00	172,334.00	1,630,678.00	1,630,678.00	0.00	0.00
CUOTA PRO LABORATORIO	176,120.00	19,125.00	39,525.00	63,835.00	35,445.00	334,050.00	334,050.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	78,819.00	8,413.00	16,779.00	27,307.00	14,100.00	145,418.00	145,418.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,349,460.00	142,460.00	282,820.00	432,290.00	276,860.00	2,483,890.00	2,483,890.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	102,315.00	9,405.00	17,100.00	25,935.00	13,965.00	168,720.00	168,720.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	14,092.00	1,762.00	3,002.00	4,134.00	2,786.00	25,776.00	25,776.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	180,200.00	13,150.00	21,150.00	65,700.00	35,400.00	315,600.00	315,600.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	0.00	2,700.00	3,500.00	7,700.00	8,500.00	22,400.00	22,400.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	99,875.00	7,755.00	14,805.00	17,155.00	12,925.00	152,515.00	152,515.00	0.00	0.00
EXANI	103,783.00	12,483.00	22,693.00	37,211.00	23,789.00	199,959.00	199,959.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	123,000.00	11,125.00	19,500.00	33,125.00	18,000.00	204,750.00	204,750.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	54,403.50	9,543.12	20,676.76	26,534.52	0.00	111,157.90	111,157.90	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	150,800.00	23,000.00	52,800.00	81,000.00	49,200.00	356,800.00	356,800.00	0.00	0.00
SUM/A	3,301,465.50	357,480.12	696,210.76	1,133,253.52	663,304.00	6,151,713.90	6,151,713.90	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	8,704.50	1,526.88	3,308.24	4,245.48	0.00	17,785.10	17,785.10	0.00	0.00
TOTAL	3,310,170.00	359,007.00	699,519.00	1,137,499.00	663,304.00	6,169,499.00	6,169,499.00	0.00	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.- En la tabla anterior se muestran los ingresos generados por la UA, los cuales fueron depositados en su totalidad en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad a través de los formatos de hoja de pago.

Nota No. 2.- Renta de local: La unidad académica cuenta con cuatro espacios para la venta de comestibles repartidos en cada extensión de la misma, el ingreso es captado mediante hoja de pago oficial con la cual se hace el depósito directamente en el banco.

RENTA DE LOCAL	CICLO				SUMA
	2018-2019		2019-2020		
	IMPORTE	IVA	IMPORTE	IVA	
PREPARATORIA LA CRUZ	27,115.55	4,338.45	27,287.95	4,366.05	63,108.00
EXTENSIÓN JACOLA	3,181.04	508.96	6,362.08	1,017.92	11,070.00
EXTENSIÓN LAGUNA DE CANACHI	7,952.60	1,272.40	12,724.16	2,035.84	23,985.00
EXTENSIÓN POTRERILLOS	13,267.26	2,122.74	13,267.26	2,122.74	30,780.00
TOTAL RENTA DE LOCAL	51,516.45	8,242.55	59,641.45	9,542.55	128,943.00

Fuente: Reportes del Sistema de Información financiera de la Universidad así como documentación enviada por la UA.



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 realizarse los depósitos a través de las hojas de pago en las cuentas bancarias reguladoras, 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	Acta de entrega Recepción	<p>Resultado No. 2, Sin Observación.</p> <p>La Unidad Académica entregó copia de Acta Circunstanciada del cumplimiento del proceso de Entrega-Recepción entre el director saliente y la actual administración.</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. 88.
3	Planeación y Presupuestación	<p>Resultado No. 3, Sin Observación.</p> <p>La UA mostró evidencia de haber presentado su plan estratégico, así como el Plan Operativo Anual 2021 y su cumplimiento trimestral.</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo III Órganos de Planeación Universitaria, Artículo 25 Fracción F.
4	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>De acuerdo a lo estipulado por la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Universidad, los contratos para el periodo 2021, no han sido elaborados derivado a la situación que se vive actualmente con la pandemia por Covid-19, por lo que se recomienda una vez que se reanuden las actividades normales, éstos deberán ser actualizados.</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo II; Naturaleza de la Planeación Institucional, Artículo 8, Fracción II.



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

5	Cuenta Bancaria Interna	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó evidencia mediante contrato de apertura de la cuenta bancaria interna, necesaria para el control del depósito de las Partidas a Comprobar otorgadas por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) de nuestra institución.</p>																					
6	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 6, 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> <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="8" 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;">Alto</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	Alto	-Recursos Humanos		-Evaluación Periódica al Personal		-Comunicación		-Manejo del Recurso		
Factor	Indicador	Valor																					
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																						
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad	Alto																					
	-Recursos Humanos																						
	-Evaluación Periódica al Personal																						
	-Comunicación																						
	-Manejo del Recurso																						
7	Ingresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista realizada a las áreas correspondientes de la UA, se constató que, los ingresos propios generados son cobrados mediante el formato de hoja de pago, mismos que son depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.</p>	<p>Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.</p>																				
8	Egresos	<p>Resultado No. 8, Sin Observación</p> <p>Se observó 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>	<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.</p>																				



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

	<p>Resultado No. 9, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA muestra reincidencia en las mismas, sin embargo, se observa que a la fecha del presente informe ha corregido significativamente la situación, por lo que se le invita a continuar con la mejora continua de este procedimiento. (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 a la Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistemas de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/03/2018 AL 30/09/2021

BENEFICIARIO: 15308 HERNANDEZ ZARATE QUETZALLI ALEJANDRA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018005323	2016100	20/03/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018006693	2016100	17/04/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018009218	2016100	17/05/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018010613	2016101	30/05/2018	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2018010927	2016101	05/06/2018	\$17,648.00	\$17,648.00	\$0.00
EGR2018011244	2016100	12/06/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018015070	2016100	12/07/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018017837	2016100	28/08/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018019675	2016100	18/09/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018021611	2016100	16/10/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018024329	2016100	16/11/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2018027983	2016100	11/12/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019000623	2016100	29/01/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019002322	2016100	20/02/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019002362	2016101	08/03/2019	\$12,959.43	\$12,959.43	\$0.00
EGR2019004367	2016100	20/03/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019006889	2016100	11/04/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019008492	2016100	14/05/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019011554	2016100	14/06/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019014506	2016100	12/07/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019016242	2016100	15/08/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019018087	2016100	17/09/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019020368	2016100	15/10/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019023602	2016100	20/11/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019025875	2016100	17/12/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020000540	2016100	18/02/2020	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020002689	2016100	15/06/2020	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020004279	2016100	21/10/2020	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2020005735	2016101	20/11/2020	\$47,571.36	\$47,571.36	\$0.00
EGR2020006056	2016100	02/12/2020	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021000350	2016101	23/02/2021	\$9,943.16	\$9,943.16	\$0.00
EGR2021001921	2016100	04/03/2021	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021002745	2016100	26/03/2021	\$24,790.00	\$24,790.00	\$0.00
EGR2021004663	2016100	21/05/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021006253	2016100	29/06/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021006826	2016100	16/07/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021007558	2016100	26/08/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021008231	2016100	23/09/2021	\$50,000.00	\$34,224.75	\$0.00
TOTALES:			\$1,595,411.95	\$1,579,636.70	\$0.00



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

ANEXO 2

DEL 01/03/2019 AL 30/09/2021
15308 HERNANDEZ ZARATE QUETZALLI ALEJANDRA

TRÁMITE	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	8	127	JUSTIFICAR GASTO
5	7	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
2	4	132	EL RAZONAMIENTO NO CORRESPONDE DESCRIPCIÓN DE COMPROBANTE
3	4	146	REINCIDENCIA EN LAS OBSERVACIONES
3	4	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
3	4	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
2	4	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
2	3	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
2	3	134	ANEXAR RESPALDO
1	2	135	ANEXAR INFORME DE ACTIVIDADES
2	2	136	COMPROBANTE SIN DESCRIPCIÓN DE ARTICULOS Y PRECIOS UNITARIOS
2	2	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
1	2	50	ANEXAR RELACION CON NOMBRE Y FIRMA DE RECIBIDO

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