



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0749/1/21-25

DR. KARIM JOSÚE CARVAJAL RAYGOZA
ESCUELA PREPARATORIA 2 DE OCTUBRE
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatorio 2 de octubre de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 07 de enero de 2020 al 28 de febrero de 2022.

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 26 de mayo de 2022

DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 16





Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO POR RECUPERAR
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$496,220.00	\$496,220.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	32,395.00	32,395.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	108,290.00	108,290.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	30,597.00	30,597.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	649,120.00	649,120.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	7,885.00	7,885.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	141,550.00	141,550.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	15,100.00	15,100.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	80,495.00	80,495.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR CURSO	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR USO DE INSTALACIONES	5,353.44	0.00	0.00	5,353.44
EXANI	56,870.00	56,870.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	760.00	760.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	172,200.00	172,200.00	0.00	0.00
SUMA	\$1,806,835.44	\$1,801,482.00	\$0.00	\$5,353.44
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	856.56	0.00	0.00	856.56
SUMA	\$1,807,692.00	\$1,801,482.00	\$0.00	\$6,210.00

FUENTE: Reporte de ingresos propios 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.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el depósito directamente en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.- **Preinscripción y Exani:** El ingreso por estos conceptos se determinaron con base reportes de ingresos emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la universidad.

CONCEPTO	INGRESOS POR CICLO ESCOLAR			TOTAL DEPOSITADO
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
PREINSCRIPCIÓN	3,045.00	3,420.00	1,420.00	7,885.00
EXANI	47,705.00	9,165.00	0.00	56,870.00
TOTAL	\$50,750.00	\$12,585.00	\$1,420.00	\$64,755.00

Nota No. 3.- **Examen extraordinario:** Este ingreso se determinaron con base reportes de ingresos y relación de solicitantes de exámenes, emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la universidad.

CONCEPTO	INGRESOS POR CICLO ESCOLAR			TOTAL DEPOSITADO
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
EXAMEN EXTRAORDINARIO	25,550.00	44,100.00	71,900.00	141,550.00
TOTAL	\$25,550.00	\$44,100.00	\$71,900.00	\$141,550.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- **Cuota Cooperación por Curso:** El ingreso por curso EXANI-II (del área de la salud) se determinó con base a lista de alumnos proporcionadas por la UA y reportes de ingresos emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la universidad

CONCEPTO	INGRESOS POR CICLO ESCOLAR (2021-2022)		TOTAL DEPOSITADO
	SOLICITANTES	COSTO	
CUOTA DE COOPERACIÓN POR CURSO (CURSO AREA DE LA SALUD PARA PREPARACIÓN DE EXANI-II)	25	\$400.00	\$10,000.00

Nota No. 5.- **Renta de local.** El ingreso por renta de locales se determinó mediante contratos de arrendamiento proporcionados por la UA.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	INGRESO GENERADO	TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS		INGRESO POR RECUPERAR
	feb-22		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
C. ROSA ISELA GUICHO MENDOZA	2,676.72	2,676.72	0.00	0.00	2,676.72
C. YOLANDA VERDUGO LÓPEZ	2,676.72	2,676.72	0.00	0.00	2,676.72
SUMA	\$5,353.44	\$5,353.44	\$0.00	\$0.00	\$5,353.44
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	856.56	856.56			856.56
TOTAL	\$6,210.00	\$6,210.00	\$0.00	\$0.00	\$6,210.00



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	Acta de entrega Recepción	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>La UA presentó copia fotostática del acta de entrega-recepción con fecha del 21 de diciembre de 2019, como evidencia de haber realizado dicho proceso.</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	Supervisión	<p>Resultado No.3, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista de directivo y evidencia proporcionada, se observó que para la supervisión de los trabajadores se realiza control de asistencia del personal, de igual manera para el seguimiento de los planes de estudios la UA realiza reuniones de academia mediante plataforma digital, en las que se verifican los avances programáticos.</p>	
4	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>La UA Proporcionó copia de contrato de arrendamiento vigente de los dos espacios asignados para estanquillo.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
5	Activo Fijo	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Con base a la entrevista aplicada al director de la UA se observó que cuentan con resguardos de activo fijo, así como el uso de la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los mismos.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO													
6	Ambiente de Control	<p>Resultado No.6, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel alto.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Factor</th> <th style="width: 40%;">Indicador</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="10">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="10" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Alto</td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto	-Procedimientos escritos	-Especificación de metas	-Responsabilidad y Autoridad	-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 Auditorías", artículo 80.
Factor	Indicador	Valor														
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-Responsabilidad y Autoridad															
	-Recursos Humanos															
	-Evaluación Periódica al Personal															
	-Comunicación															
	-Manejo del Recurso															
	7		Ingresos	<p>Resultado No. 7, 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.											
	8		Egresos	<p>Resultado No. 8, 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 núm. 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.											
<p>Resultado No. 9, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones, la UA no muestra reincidencia en las mismas (véase anexo núm. 2).</p>		Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.														



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO NUM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 07/01/2020 AL 28/02/2022
 U.O: 6101 ESCUELA PREPARATORIA 02 DE OCTUBRE
 BENEFICIARIO: 16098 CARVAJAL RAYGOZA KARIM JOSUE

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2020000251	2016100	20/02/2020	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2020001420	2016100	17/03/2020	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2020002846	2016100	24/06/2020	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2020004245	2016100	21/10/2020	\$8,750.00	\$8,750.00	\$0.00
EGR2020005962	2016100	24/11/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021001602	2016100	24/02/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021002738	2016100	25/03/2021	\$17,500.00	\$17,500.00	\$0.00
EGR2021004183	2016100	04/05/2021	\$17,500.00	\$17,500.00	\$0.00
EGR2021005269	2016100	26/05/2021	\$17,500.00	\$17,500.00	\$0.00
EGR2021006401	2016100	02/07/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021007121	2016100	22/07/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021007655	2016100	01/09/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021008505	2016100	01/10/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021009517	2016100	04/11/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021011017	2016100	30/11/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021012188	2016100	13/12/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2022000761	2016100	09/02/2022	\$32,471.00	\$32,471.00	\$0.00
TOTALES:			\$463,721.00	\$463,721.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 28/04/2022.

ANEXO NUM. 2

DEL 07/01/2020 AL 28/02/2022
 U.O: 6101 ESCUELA PREPARATORIA 02 DE OCTUBRE
 BENEFICIARIO: 16098 CARVAJAL RAYGOZA KARIM JOSUE

TRAMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	30	202	GASTO NO JUSTIFICADO
1	6	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
1	6	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
2	5	127	JUSTIFICAR GASTO
1	2	134	ANEXAR RESPALDO
2	2	1	GASTO NO AUTORIZADO
2	2	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	1	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XM

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 28/04/2022.