



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0755/1/21-25

DRA. NORMA LETICIA OLVERA GUEVARA
DIRECTORA DE LA ESCUELA PREPARATORIA ANTONIO ROSALES
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Antonio Rosales de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 06 de enero de 2020 al 28 de febrero de 2022.

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 Control Interno establecido por la Unidad Académica a la fecha, ofrece una seguridad razonable en todos los aspectos importantes para el desarrollo de sus operaciones.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 30 de mayo de 2022

DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORIA 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 GENERADO	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	957,796.00	957,796.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	203,490.00	203,490.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	67,210.00	67,210.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,426,420.00	1,426,420.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	19,390.00	19,390.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	346,650.00	346,650.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	37,250.00	37,250.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	205,895.00	205,895.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	6,530.00	6,530.00	0.00	0.00
EXANI	133,715.00	133,715.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	339,000.00	339,000.00	0.00	0.00
SUMA	3,749,876.00	3,749,876.00	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 muestra el ingreso generado durante el periodo de revisión, el cual se determinó con base a entrevistas e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.- Ingresos por inscripción, preinscripción y examen Ceneval: 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:

CONCEPTO	IMPORTE			TOTAL
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
INSCRIPCIÓN	0.00	468,939.00	488,857.00	957,796.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	6,675.00	8,040.00	4,675.00	19,390.00
EXAMEN CENEVAL (EXANI II)	104,575.00	29,140.00	0.00	133,715.00
SUMA	111,250.00	506,119.00	493,532.00	1,110,901.00

Nota No. 3.- Ingresos por exámenes extraordinarios y especiales: Ingreso determinado 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, el ingreso generado de cada ciclo correspondiente por este ingreso se muestra a detalle a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE			TOTAL
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
EXAMEN EXTRAORDINARIO	60,250.00	124,150.00	162,250.00	346,650.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	0.00	37,250.00	37,250.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	0.00	96,820.00	109,075.00	205,895.00
SUMA	60,250.00	220,970.00	308,575.00	589,795.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- Ingresos cobrados internamente: Al interior de la UA se generaron ingresos por concepto de constancias sin calificaciones, las cuales tuvieron un costo de \$20.00 pesos cada una y se hicieron en el departamento de control escolar, donde los alumnos acudían y se anotaban en unas listas de registro para el control de este ingreso, mismas que se entregaron a esta dirección como evidencia.

CONCEPTO	TOTAL GENERADO
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	6,530.00

#	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	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.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

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), así como existe un control interno actualizado por área para el mejor control de los bienes de la UA.</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 alto.</p> <table><tr><th>Factor</th><th>Indicador</th><th>Valor</th></tr><tr><td rowspan="7">Ambiente de Control</td><td>-Importancia del Control Interno</td><td rowspan="7">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></td><td>-Manejo del Recurso</td><td></td></tr></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 Auditorias” 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																	
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).</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

		<p>Resultado No. 7, Sin Observación:</p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA UAS y al alcance de la revisión no se observan reincidencias significativas en el reporte de observaciones, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento. (ver anexo 2).</p>	Manual de políticas y lineamientos en materia de control del ingreso y ejercicio de los recursos institucionales.
--	--	--	---

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 06/01/2020 AL 28/02/2022
BENEFICIARIO: 9348 OLVERA GUEVARA NORMA LETICIA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2020000518	2016100	19/02/2020	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020002058	2016100	23/04/2020	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020002700	2016100	15/06/2020	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020004263	2016100	20/10/2020	\$9,568.00	\$9,568.00	\$0.00
EGR2020005788	2016100	20/11/2020	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021001117	2016100	18/02/2021	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021002531	2016100	19/03/2021	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021002794	2016100	25/03/2021	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021003664	2016100	20/04/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021004358	2016100	21/05/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021006158	2016100	24/06/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021006460	2016100	16/07/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021007571	2016100	27/08/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021008289	2016100	27/09/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021009213	2016100	21/10/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021010795	2016100	26/11/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021012043	2016100	09/12/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022000634	2016100	03/02/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022001167	2016100	22/02/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$709,568.00	\$709,568.00	\$0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 2

DEL 06/01/2020 AL 28/02/2022
9348 OLVERA GUEVARA NORMA LETICIA

TRÁMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	9	177	FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO
1	7	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
1	7	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
		191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
2	3	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	3	134	ANEXAR RESPALDO
2	2	6	SOLICITAR COMPROBANTE FISCAL
1	2	50	ANEXAR RELACION CON NOMBRE Y FIRMA DE RECIBIDO (ORIGINAL)
1	2	91	REGISTRO CONTABLE INCORRECTO (FONDO Y/O TIPO DE TRAMITE)

Fuente: reporte SIIA-UAS al 30 de mayo de 2022