



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0765/2/21-25

MC. EDGAR OMAR MORENO GÁMEZ
ESCUELA PREPARATORIA GUAMUCHIL
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Guamuchil de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 30 de septiembre 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 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 eficacia de los procesos de la UA, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en la cuentas bancarias productivas específicas de la Institución 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.

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, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 12 de diciembre de 2022

[Redacted signature area]

DRA. MARIFELI AVENDAÑO GONZÁLEZ
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 65



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$3,959,785.00	\$3,959,785.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	793,475.00	793,475.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	418,703.00	418,703.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	6,468,650.00	6,468,650.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	39,260.00	39,260.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	871,850.00	871,850.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	127,450.00	127,450.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	277,090.00	277,090.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	405,405.00	405,405.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. POR CURSO	65,200.00	65,200.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/UNIFORME	261,915.00	261,915.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	183,175.57	103,053.53	0.00	80,122.04	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	459,165.00	459,165.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIA (NIVEL MEDIC)	735.00	735.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	6,720.00	2,655.00	4,065.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	1,293,600.00	1,293,600.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$15,632,178.57	\$15,547,991.53	\$4,065.00	\$80,122.04	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	29,308.07	16,488.55	0.00	12,819.52	0.00
RENTA DE LOCAL					
TOTAL	\$15,661,486.64	\$15,564,480.08	\$4,065.00	\$92,941.56	\$0.00

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación 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 Núm. 1.

En la tabla anterior se muestra el total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados parcialmente en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.

Nota Núm. 2.

Curso de preparación *CENEVAL EXANI I*, para alumnos de 3er. Grado aspirantes a la carrera del área de la salud.

En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado por el periodo de revisión:

CONCEPTO	AÑO DE IMPARTICION	NO. DE ALUMNOS	COSTO	IMPORTE COBRADO	IMPORTE DEPOSITADO
CURSO DE PREPARACIÓN PARA CIENCIAS DE LA SALUD	2019	130	\$400.00	\$52,000.00	\$52,000.00
CURSO DE PREPARACIÓN PARA CIENCIAS DE LA SALUD	2022	33	400.00	13,200.00	13,200.00
TOTAL					\$65,200.00

Nota Núm. 3.

Renta de local: El cobro a los espacios en arrendamiento destinado para la venta de productos se realiza a través de hojas de pago las cuales son depositadas por los arrendatarios en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución. En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado por el periodo de revisión:

ARRENDATARIO	RECUPERACION DEL AÑO 2019	INGRESOS DEL PERIODO	TOTAL	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA	ADEUDOS POR RECUPERAR
ELIZABETH FUENTES MARQUEZ	\$4,230.00	\$38,745.00	\$42,975.00	\$22,680.00	\$20,295.00
MARIA LUISA REYES SAUCEDA	3,690.00	18,450.00	22,140.00	22,140.00	0.00
ROSA MARIA LOPEZ LÓPEZ	12,453.68	62,268.40	74,722.08	74,722.08	0.00
BRIANDA ROCIO CASTRO LOPEZ	0.00	56,041.56	56,041.56	0.00	56,041.56
BRIANDA ROCIO CASTRO LOPEZ (LAS BRISAS)	0.00	16,605.00	16,605.00	0.00	16,605.00
SUMA	\$20,373.68	\$192,109.96	\$212,483.64	\$119,542.08	\$92,941.56

NOTA: María Luisa Reyes Saucedo y Rosa María López López, estuvieron hasta el mes de diciembre 2019.



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

Nota Núm. 4.

Constancias con y sin calificaciones (costo \$15.00). Estos ingresos se cobran a través de Recibos informales en caja de cobro de la UA, para posteriormente realizar el depósito por medio de hoja de pago en las cuentas bancarias de la Institución.

CONCEPTO	IMPORTE COBRADO	IMPORTE DEPOSITADO
KARDEX Y CONSTANCIAS	\$6,720.00	\$6,720.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	Resultado No. 1, Sin Observación Para el control de los ingresos la UA utiliza los sistemas autorizados por la Institución. Asimismo para los egresos utiliza el módulo de comprobación de gastos.	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.
2	Activo Fijo	Resultado No. 2, Sin Observación Se proporcionó evidencia a esta Dirección del resguardo de activos por áreas que se encuentran en la UA .	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5
3	Arrendamiento de Locales	Resultado No. 3, Sin Observación La UA presentó contratos de arrendamiento por los espacios en renta que se encuentra dentro de las instalaciones.	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																				
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 medio.</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="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></td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td style="text-align: center;">medio</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		-Recursos Humanos	medio	-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 82.
Factor	Indicador	Valor																					
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																						
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad																						
	-Recursos Humanos	medio																					
	-Evaluación Periódica al Personal																						
	-Comunicación																						
	-Manejo del Recurso																						
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Observación 1</p> <p>Todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados en la cuenta bancarias productivas específicas de la Institución, sin embargo, se observa una cantidad pendiente por recuperar por concepto de renta de local por un importe de \$92,941.40. (Véase Estado de Ingresos).</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA realizar los mecanismos necesarios para la recuperación de los adeudos por concepto de Renta de local.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.																				
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>De acuerdo al análisis del Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIIA), correspondiente al periodo de la revisión, se constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (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 55.																				
		<p>Resultado No.7, Sin Observación</p> <p>Con base al Reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión se observó que muestra reincidencia en las mismas (Ver Anexo 2); sin embargo, ha corregido tal situación, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua en este procedimiento.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, artículo 83.																				



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

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 deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1

La acción es de carácter preventivo, misma que deberá ser solventada o atendida por la UA, 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 90, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 92 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.

Anexo 1

Reporte Partidas entregadas a comprobar del 01/03/2019 al 30/09/2022

BENEFICIARIO: 14751 MORENO GAMEZ EDGAR OMAR				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019005513	28/03/2019	\$90,000.00	\$90,000.00	\$0.00
EGR2019006855	10/04/2019	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2019008562	14/05/2019	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2019011816	13/06/2019	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2019014459	15/07/2019	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2019018612	20/09/2019	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2019022452	14/11/2019	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2019024029	27/11/2019	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2019026364	16/12/2019	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2019026519	18/12/2019	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2020001079	04/03/2020	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2020002041	15/06/2020	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2020002898	01/07/2020	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2020004268	26/10/2020	22,500.00	22,500.00	0.00
EGR2020006088	27/11/2020	22,500.00	22,500.00	0.00
EGR2021001158	18/02/2021	22,500.00	22,500.00	0.00
EGR2021002894	25/03/2021	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2021004100	28/04/2021	45,000.00	45,000.00	0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2021004624	18/05/2021	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2021006266	25/06/2021	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2021006822	16/07/2021	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2021007937	09/09/2021	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2021008760	07/10/2021	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2021009568	03/11/2021	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2021010602	24/11/2021	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2021012471	14/12/2021	90,000.00	90,000.00	0.00
EGR2022000827	09/02/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2022001910	17/03/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2022002793	08/04/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2022003059	04/05/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2022003796	26/05/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2022004496	21/06/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2022005510	13/07/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2022005930	19/08/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2022006553	26/09/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
TOTALES:		\$2,632,500.00	\$2,632,500.00	\$0.00

Anexo 2

Del 01/03/2019 al 30/09/2022
7620 Escuela Preparatoria Guamúchil
14751 Edgar Omar Moreno Gámez

NÚM. DE TRÁMITES	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	56	135	ANEXAR INFORME DE ACTIVIDADES
3	12	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
1	12	202	GASTO NO JUSTIFICADO
5	10	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
3	9	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
1	8	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
3	8	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 30 de septiembre del 2022.