



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

No. de Revisión

0781/2/21-25

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

DRA. ROSA MARÍA MACIAS GONZÁLEZ
ESCUELA PREPARATORIA CARLOS MARX
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Carlos Marx Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 05 de enero de 2021 al 30 abril de abril de 2023.

Responsabilidad de la Unidad Organizacional 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 Académicas (UA), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en las cuentas bancarias productivas 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 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, la Unidad Académica 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 12 de julio 2023



L.C.P. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 48



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITO CUENTA BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESOS	
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADOS
INSCRIPCIÓN	913,630.00	913,630.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	200,685.00	200,685.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	118,200.00	118,200.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,675,050.00	1,675,050.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	9,530.00	9,530.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	320,150.00	320,150.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	57,050.00	57,050.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	332,970.00	332,970.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	51,600.00	51,600.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	29,200.00	29,200.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	17,241.44	17,241.44	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	472,200.00	472,200.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS VARIOS (DIA DEL ESTUDIANTE)	2,460.00	0.00	2,460.00	0.00	0.00
SUB- TOTAL	4,199,966.44	4,197,506.44	2,460.00	0.00	0.00
IVA	2,758.63	2,758.63	0.00	0.00	0.00
TOTAL	4,202,725.07	4,200,265.07	2,460.00	0.00	0.00

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información 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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos por conceptos e importes generados por la Escuela Preparatoria Carlos Marx durante el periodo que comprende la revisión, para el cobro de los mismos se usaron diversos procedimientos los cuales se exponen a continuación.

Nota No. 2.- Los ingresos por los conceptos que se muestran en la tabla siguiente se captaron mediante el formato hoja de pago, generado por el alumno o expedido en la UA, depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad.

Preinscripción y examen diagnóstico

CICLO	PREPARATORIA CARLOS MARX		EXTENSIÓN JOSÉ MARTÍ		TOTAL
	PRE-INSCRIPCIÓN	EXAMEN DIAGNOSTICO	PRE-INSCRIPCIÓN	EXAMEN DIAGNOSTICO	
2020-2021	5,595.00	87,655.00	480.00	7,520.00	101,250.00
2021-2022	2,685.00	102,565.00	255.00	11,495.00	117,000.00
2022-2023	450.00	107,800.00	65.00	15,935.00	124,250.00
TOTAL	\$8,730.00	\$298,020.00	\$800.00	\$34,950.00	\$342,500.00

Examen extraordinario

CICLO	PERIODO	PREPARATORIA CARLOS MARX			EXTENSIÓN JOSÉ MARTÍ			TOTAL
		SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE	SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE	
2020-2021	2	991	50.00	49,550.00	0	0.00	0.00	49,550.00
2021-2022	1	1391	50.00	69,550.00	84	50.00	4,200.00	73,750.00
	2	1280	50.00	64,000.00	0	0.00	0.00	64,000.00
2022-2023	1	1361	50.00	68,050.00	56	50.00	2,800.00	70,850.00
	2	1105	50.00	55,250.00	135	50.00	6,750.00	62,000.00
TOTAL		6,128		\$ 306,400.00	275		\$ 13,750.00	\$ 320,150.00

Examen de regularización

CICLO	PREPARATORIA CARLOS MARX			EXTENSIÓN JOSÉ MARTÍ			TOTAL
	SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE	SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE	
2021-2022	884	\$ 50.00	\$ 44,200.00	0	0.00	0.00	\$44,200.00
2022-2023	223	\$ 50.00	\$ 11,150.00	34	50	1,700	\$12,850.00
TOTAL	884		\$55,350.00	34		\$1,700.00	\$57,050.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota no. 3.- **Renta de local:** El ingreso por renta de local se determinó con base a entrevistas efectuadas a los locatarios. Durante el ejercicio 2022 el ingreso se captó a través de la expedición de hoja de pago por parte de la UA.

ARRENDATARIOS	IMPORTE MENSUAL	INGRESO CAPTADO FEB- DIC 2022
MARIA ISABEL CHAVEZ AYALA	\$1,077.59	\$7,543.13
EMMA MARTINEZ RODRIGUEZ	1,077.59	7,543.13
PETRA ELADIA OLIVAS SÁNCHEZ	1,077.59	2,155.18
SUBTOTAL		\$17,241.44
IVA		2,758.63
TOTAL		\$20,000.07

* A partir de octubre de 2022, los locales están siendo administrados por la Dirección de Asuntos Jurídicos.

Nota no. 4.-**Ingresos por servicios varios (día del estudiante).** La UA reportó un ingreso generado por la realización de una disco por festejo del día del estudiante, a continuación, se muestra la información proporcionada mediante oficio de la directora de la Unidad Académica, no se contó con los elementos necesarios que den una seguridad razonable de la información proporcionada.

DISCO DIA DEL ESTUDIANTE MAYO 2022	IMPORTE
INGRESOS GENERADOS	\$18,360.00
(-)GASTOS EFECTUADOS	15,900.00
REMANENTE	\$2,460.00



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. 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 las cuentas bancarias de la universidad, asimismo para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación del gasto 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. 88.															
2	Arrendamiento de locales	<p>Resultado No. 2, Sin Observación.</p> <p>De acuerdo con la entrevista dentro de la UA existen locales destinados para la venta de alimentos, hasta septiembre 2022 el ingreso se captó a través de la expedición de hoja de pago por parte de la UA. A partir de octubre de 2022 la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Universidad es la responsable de la emisión de hojas de pago y seguimiento de los depósitos por concepto de renta de local que realicen los arrendatarios. Así como la elaboración de los contratos respectivos, por lo que la unidad académica deberá orientar a éstos para que se dirijan a esta instancia para su elaboración.</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, 5 y 6.															
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="9" style="vertical-align: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="9" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Medio</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> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Medio	-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 82.
Factor	Indicador	Valor																
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Medio																
	-Procedimientos escritos																	
	-Especificación de metas																	
	-Responsabilidad y Autoridad																	
	-Recursos Humanos																	
	-Evaluación Periódica al Personal																	
	-Comunicación																	
	-Manejo del Recurso																	



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación.</p> <p>De acuerdo con la revisión se mostró que los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente a través de hoja de pago en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículos 10 y 18
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 55.
		<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>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, Artículo 83

Fuente: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base en la entrevista con el Titular y el personal operativo y soporte documental proporcionado por la Unidad Académica, así como a la consulta del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) 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 05/01/2021 AL 30/04/2023				
BENEFICIARIO: 2287 MACIAS GONZALEZ ROSA MARIA				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2021002319	18/03/2021	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021002743	26/03/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021004104	28/04/2021	\$24,950.00	\$24,950.00	\$0.00
EGR2021004837	28/05/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021006267	06/07/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021006962	20/07/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021007572	01/09/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021008419	05/10/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021009453	03/11/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021010845	29/11/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021011997	09/12/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022000939	15/02/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022001277	25/02/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022001997	23/03/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022002647	11/04/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022003515	18/05/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022004175	09/06/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022005373	12/07/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022006109	05/09/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022006586	27/09/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022007192	28/10/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022007496	14/11/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022008069	08/12/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2023000242	13/02/2023	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2023000765	28/02/2023	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2023001611	28/03/2023	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2023002047	25/04/2023	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$1,237,450.00	\$1,237,450.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 30/06/2023



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

ANEXO 2

6030 ESCUELA PREPARATORIA CARLOS MARX
2287 MATIAS GONZALEZ ROSA MARIA
DEL 05/01/2021 AL 30/04/2023

TRAMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
4	18	126	ANEXAR REQUISICIÓN Y/O SOLICITUD
3	12	197	SIN PÓLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
3	8	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
5	6	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
3	5	4	SIN AUTORIZACIÓN DE LA DCM
2	4	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE ÁREA
1	1	146	REINCIDENCIA EN LAS OBSERVACIONES

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 30/06/2023