



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

No. de Revisión

0787/2/21-25

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

LIC. CÉSAR ALFONSO ULIBARRÍA MANCINAS
ESCUELA PREPARATORIA CONCORDIA
PRESENTE. -

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

Responsabilidad de la Unidad Académica.

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 Unidad Académica. 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 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 la cuenta bancaria productiva específica 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.



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

La Dirección de Auditoría Interna considera que, salvo por las observaciones contenidas en el presente documento, muestra 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 10 de Julio 2023

[Redacted signature area]

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 75





Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS A LA CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$647,622.00	\$647,622.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	38,905.00	38,905.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	142,375.00	142,375.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	78,011.00	78,011.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,153,650.00	1,153,650.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	7,200.00	7,200.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	149,050.00	149,050.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	35,225.00	35,225.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	229,275.00	229,275.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	36,840.00	36,840.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. POR CURSO	9,000.00	9,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA CAMIÓN ESTUDIANTIL	321,800.00	321,800.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	3,448.28	0.00	3,448.28	0.00	0.00
SUMA	\$ 2,852,401.28	\$2,848,953.00	\$ 3,448.28	\$ 0.00	\$ 0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	551.72	0.00	551.72	0.00	0.00
TOTAL	\$ 2,852,953.00	\$2,848,953.00	\$ 4,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.-

Todos los conceptos señalados en el estado de ingresos excepto por renta de local, se depositaron directamente en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución a través de formatos de hojas de pago,

Nota No. 2.-

Ingresos depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución por los alumnos a través de formatos de hojas de pago. En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado por el periodo de revisión de la preparatoria Concordia y sus extensiones:

Inscripción

CONCEPTO	PREPARATORIA CONCORDIA	EXT. POTRERILLOS	EXT. LA NORIA	EXT. EL QUELITE	EXT. AGUACALIENTE DE GÁRATE	EXT. EL VERDE
INSCRIPCIÓN	408,173.00	82,703.00	27,712.00	44,166.00	29,011.00	55,857.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	88,315.00	18,275.00	5,865.00	9,265.00	7,310.00	13,345.00
CUOTA PRO-DEPORTE	50,023.00	10,826.00	1,927.00	2,726.00	4,349.00	8,160.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	782,200.00	108,100.00	35,950.00	37,850.00	87,200.00	102,350.00
CUOTA CAMIÓN ESTUDIANTIL	194,600.00	43,000.00	13,800.00	21,800.00	17,200.00	31,400.00
CERTIFICADO MÉDICO	27,000.00	4,080.00	0.00	0.00	2,280.00	3,480.00
TOTAL	\$ 1,550,311.00	\$ 266,984.00	\$ 85,254.00	\$ 115,807.00	\$ 147,350.00	\$ 214,592.00

Fuente: Relación de ingresos por conceptos/bancos Sistema Integral de Ingresos de información-ingresos propios



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

Preinscripción

CONCEPTO	PREPA. CONCORDIA	EXT. POTRERILLOS	EXT LA NORIA	EXT. EL QUELITE	EXT. AGUACALIENTE DE GÁRATE	EXT. EL VERDE
PREINSCRIPCIÓN	3,965.00	770.00	535.00	1,005.00	350.00	575.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	152,035.00	17,730.00	11,215.00	22,745.00	9,270.00	20,425.00
TOTAL	\$156,000.00	\$ 18,500.00	\$11,750.00	\$23,750.00	\$ 9,620.00	\$21,000.00

Examen extraordinario y de regularización

CONCEPTO	PREPA. CONCORDIA	EXT. POTRERILLOS	EXT LA NORIA	EXT. EL QUELITE	EXT. AGUACALIENTE DE GÁRATE	EXT. EL VERDE
EXAMEN EXTRAORDINARIO	99,300.00	15,500.00	6,650.00	16,500.00	5,650.00	5,450.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	15,150.00	5,000.00	2,500.00	5,700.00	5,625.00	1,250.00
TOTAL	\$ 114,450.00	\$ 20,500.00	\$ 9,150.00	\$22,200.00	\$ 11,275.00	\$ 6,700.00

Fuente: Relación de ingresos por conceptos/bancos Sistema Integral de Ingresos de información-ingresos propios

Nota No. 3.-

Renta de local.

De acuerdo con la entrevista al arrendatario que ocupa el espacio destinado para la venta de productos, el pago lo realiza de manera mensual al coordinador administrativo con un importe de \$2,000.00 como se muestra en la siguiente tabla:

PERIODO		GENERADO	
febrero	2023	\$	2,000.00
marzo	2023	\$	2,000.00
TOTAL		\$	4,000.00



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, Observación No 1</p> <p>Tratándose de ingresos cobrados internamente en las UA, éstos se cobrarán a través de Recibo Oficial de Ingresos, los cuales deberán ser elaborados por la imprenta Universitaria. Sin embargo, se observó que para el cobro de renta de local no se entregó comprobante oficial.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La UA deberá implementar los mecanismos de control necesarios para que los cobros internos se realicen con recibos autorizados.</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. 83 y 88.
2	Arrendamiento de local	<p>Resultado No. 2, Observación No 2</p> <p>Los contratos de arrendamiento para cafeterías o expendios de bienes y servicios ubicados en los inmuebles de la Universidad deberán realizarse conforme a los formatos que al efecto elaborará la Dirección de Asuntos Jurídicos, sin embargo, la U.A. presentó un contrato firmado por el coordinador administrativo.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 2</p> <p>La UA deberá solicitar la elaboración de los contratos de arrendamiento a la Dirección de Asuntos Jurídicos.</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 y 5.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

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; margin-left: 40px;"> <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></td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Especificación de metas</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor		-Importancia del Control Interno			-Procedimientos escritos			-Especificación de metas	Medio	Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad			-Recursos Humanos			-Evaluación Periódica al Personal			-Comunicación			-Manejo del Recurso		<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82.</p>
Factor	Indicador	Valor																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas	Medio																												
Ambiente de Control	-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 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>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.</p>																											
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 (ver 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 55.</p>																											
		<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con el reporte emitido por el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones en el alcance de la auditoría (véase anexo 2), sin embargo dicha situación se ha corregido, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 83.</p>																											
<p>FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.</p>																														



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 2 observaciones, de la cual se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	2

Las acciones determinadas son de naturaleza correctiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la Escuela Preparatoria Concordia, 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.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 05/01/2021 AL 14/06/2023
 BENEFICIARIO: 15238 ULIBARRIA MANCINAS CESAR ALFONSO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	OBSERVACIONES	SALDO
EGR2021001691	26/2/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021002873	25/3/2021	\$30,000.00	\$30,000.00	\$19,903.13	\$0.00
EGR2021004200	6/5/2021	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021005267	26/5/2021	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021006169	24/6/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021007100	21/7/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021007792	7/9/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021008777	7/10/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021009879	11/11/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$3,600.00	\$0.00
EGR2021011885	8/12/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021012434	15/12/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022000704	4/2/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022001445	4/3/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022002146	25/3/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022002760	8/4/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022003782	26/5/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022004475	21/6/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022005693	15/7/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$24,400.01	\$0.00
EGR2022006257	6/9/2022	\$59,000.00	\$59,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022006852	6/10/2022	\$56,930.00	\$56,930.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022007558	15/11/2022	\$58,587.01	\$58,587.01	\$920.00	\$0.00
EGR2022007864	5/12/2022	\$58,535.00	\$58,535.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022008290	14/12/2022	\$59,938.75	\$59,938.75	\$0.00	\$0.00
EGR2023000515	16/2/2023	\$57,800.00	\$57,800.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2023001425	24/3/2023	\$60,000.00	\$60,000.00	\$2,374.10	\$0.00
EGR2023001777	30/3/2023	\$60,000.00	\$52,500.00	\$7,500.00	\$0.00
TOTALES:		\$1,415,790.76	\$1,408,290.76	\$68,697.24	\$0.00



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

ANEXO 2

DEL 01/01/2021 AL 30/04/2023

15238 ULIBARRIA MANCINAS CESAR ALFONSO

TRAMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	2	57	ANEXAR TICKET DE COMPRA
1	10	127	JUSTIFICAR GASTO
1	4	38	TRAMITARLO POR LA INSTANCIA CORRESPONDIENTE
1	3	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
1	2	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
1	2	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
1	1	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
1	1	50	ANEXAR RELACION CON NOMBRE Y FIRMA DE RECIBIDO (ORIGINAL)
1	1	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	1	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 23 de junio de 2023.