



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0804/3/21-25

MC. LUZ ANGELICA CASTRO GODOY
ESCUELA PREPARATORIA ANGOSTURA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Angostura de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023.

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 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 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 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 27 de mayo de 2024



LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 47



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 DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$377,310.00	\$377,310.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	92,405.00	92,405.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	76,032.00	76,032.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,239,400.00	1,239,400.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	1,025.00	1,025.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	47,250.00	47,250.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	6,000.00	6,000.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	52,243.00	52,243.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	17,500.00	17,500.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	109,475.00	109,475.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	86,896.32	24,137.92	0.00	62,758.40	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	217,556.00	217,556.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	2,323,092.32	2,260,333.92	0.00	62,758.40	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	13,903.68	3,862.08	0.00	10,041.60	0.00
TOTAL	\$2,336,996.00	\$2,264,196.00	\$0.00	\$72,800.00	\$0.00

Fuente: reportes de pagos 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.- En la tabla anterior se muestra el ingreso generado durante el periodo de revisión, el cual se determinó con base a entrevistas, reportes proporcionados por la UA e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.- En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron captados por concepto de renta de local y fueron depositados en la cuenta bancaria a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

ARRENDATARIO	IMPORTE		PERIODO		DEPÓSITOS		INGRESO PENDIENTE POR RECUPERAR
	CANTIDAD	IVA	2022	2023	DENTRO DEL PERIODO DE AUDITORIA	POSTERIORES AL PERIODO DE AUDITORIA	
LUZ DEL CARMEN GARCIA (PAPELERIA)	603.44	96.56	8,400.00	8,400.00	0.00	0.00	16,800.00
DENISSE ELEANA INZUNZA SOBERANES (CAFETERIA)	3,017.24	482.76	42,000.00	42,000.00	28,000.00	0.00	56,000.00
SUMA							\$72,800.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No. 1, Sin Observación</p> <p>Con base en las entrevistas aplicadas a la Titular y personal operativo de la UA, así como la evidencia proporcionada se observó que para el control de sus ingresos propios y gasto de las partidas entregadas a comprobar por parte de la Secretaría de Administración y Finanzas se utilizan los módulos informáticos de la institución.</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 II de las Auditorías, artículo 85.
2	Activo Fijo	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>El control y resguardo de los bienes asignados a la UO se lleva a cabo a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios (DCBI).</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 6, 7 Y 8.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																											
3	Acta de Entrega Recepción	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>La UA presentó copia fotostática del acta de entrega-recepción 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 II de las Auditorías, artículo 90.																											
4	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No. 4, Observación 1</p> <p>Dentro de las instalaciones de la UA existen 2 locales 1 de venta de alimentos y 1 papelería, los cuales no cuentan con contrato vigente.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación Núm. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA lleve a cabo las gestiones que considere necesarias para la elaboración del contrato de arrendamiento ante la Dirección de Asuntos Jurídicos.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 45, Capítulo II, del Arrendamiento de los Bienes afectos al Patrimonio Universitario.																											
5	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 5, 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="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Factor</th> <th>Indicador</th> <th>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></td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td rowspan="7" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Medio</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Recursos Humanos</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Comunicación</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor		-Importancia del Control Interno			-Procedimientos escritos			-Especificación de metas		Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Medio		-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 "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo II "De las Auditorías", Art. 80.
Factor	Indicador	Valor																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas																													
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Medio																												
	-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
6	Ingresos Institucionales	<p>Resultado No. 6, Observación 2</p> <p>De acuerdo con la revisión se observa que de los ingresos generados existe una cantidad pendiente por recuperar por concepto de Renta de Local.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación Núm. 2</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA que realice las acciones que considere necesarios para la recuperación del pago 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.
7	Egresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad (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.
		<p>Resultado No. 8, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión, se observó que muestra poca reincidencia en las mismas (ver anexo 2.); sin embargo ha corregido tal situación, por lo que se 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.

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 derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendaciones	2

Las acciones son de naturaleza correctiva; mismas que deberán ser solventada o atendida por la Escuela Preparatoria Angostura, 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 01/01/2022 AL 31/12/2023

BENEFICIARIO: 9438 CASTRO GODOY LUZ ANGELICA

FOLIO EGR	FECHA CHEQUE	IMPORTE EGR	SALDO
EGR2022002913	29/04/2022	30,000.00	0.00
EGR2022003436	13/05/2022	30,000.00	0.00
EGR2022003809	27/05/2022	30,000.00	0.00
EGR2022004161	08/06/2022	17,214.62	0.00
EGR2022004162	08/06/2022	17,445.70	0.00
EGR2022004494	21/06/2022	30,000.00	0.00
EGR2022005507	13/07/2022	30,000.00	0.00
EGR2022005909	26/08/2022	30,000.00	0.00
EGR2022006425	14/09/2022	30,000.00	0.00
EGR2022007076	19/10/2022	30,000.00	0.00
EGR2022007646	17/11/2022	30,000.00	0.00
EGR2022008149	08/12/2022	30,000.00	0.00
EGR2023000348	08/02/2023	30,000.00	0.00
EGR2023000858	03/03/2023	30,000.00	0.00
EGR2023002057	25/04/2023	30,000.00	0.00
EGR2023002419	09/05/2023	18,000.00	0.00
EGR2023003062	08/06/2023	18,000.00	0.00
EGR2023003916	11/07/2023	18,000.00	0.00
EGR2023004331	16/08/2023	18,000.00	0.00
EGR2023004889	15/09/2023	18,000.00	0.00
EGR2023005538	11/10/2023	18,000.00	0.00
EGR2023006175	23/11/2023	18,000.00	0.00
EGR2023006575	07/12/2023	18,000.00	0.00
TOTALES:		\$568,660.32	\$0.00

Fuente: reporte SIIA-UAS al 27 de mayo de 2024.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 2

DEL 01/01/2022 AL 31/12/2023
9438 CASTRO GODOY LUZ ANGELICA

CODIGO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	TRAMITES	DESCRIPCIÓN
15	15	2	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
134	6	4	ANEXAR RESPALDO
189	5	1	FALTA SELLO DE RECURSO "OPERADO" (FÍSICO/DIGITAL)

Fuente: reporte SIIA-UAS al 3 de junio de 2024.