



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0658/2/17-21

**LIC. JUAN HINOJOZA PARDO**  
**ESCUELA PREPARATORIA 02 DE OCTUBRE**  
**PRESENTE.-**

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica (UA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2018 al 28 de febrero de 2019.

**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 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, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata a la cuenta reguladora de ingresos propios de la Universidad 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.

|   |                       |   |  |
|---|-----------------------|---|--|
| <b>Elaboró::</b><br>LCP. Deyanira De la O Muñoz         |                       | <b>Aprobado por:</b><br>Dra. Marifeli Avendaño Corrales |  |
| <b>Fecha de Actualización:</b><br>31 de octubre de 2017 | <b>Versión:</b><br>12 | Página 1 de 8   |  |



# 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, el presente documento muestra el análisis del origen de los recursos, mismos que fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de ingresos propios de la Universidad, en cumplimiento con la Legislación Universitaria vigente.

**ATENTAMENTE**  
**"SURSUM VERSUS"**  
Culiacán, Sinaloa a 27 de mayo de 2019.

DRA. MARIFELI AVILA TORRES  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA



Rece  
31  
Archivo AI



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### ESTADO DE INGRESOS

| CONCEPTO                     | TOTAL INGRESO       | DEPÓSITOS CTA. REGULADORA      |                                  | INGRESO                 |               |
|------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------|---------------|
|                              |                     | DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN | POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN | PENDIENTE POR RECUPERAR | NO DEPOSITADO |
| INSCRIPCIÓN                  | 196,182.00          | 196,182.00                     | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| COLEGIATURA                  | 16,604.00           | 16,604.00                      | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| CUOTA PRO-LABORATORIO        | 42,427.00           | 42,427.00                      | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| CUOTA PRO-DEPORTE            | 23,693.00           | 23,693.00                      | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO     | 510,000.00          | 510,000.00                     | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| PREINSCRIPCIÓN               | 13,084.00           | 13,084.00                      | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO        | 97,400.00           | 97,400.00                      | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| EXAMEN DE REGULARIZACIÓN     | 4,400.00            | 4,400.00                       | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| EXANI                        | 77,916.00           | 77,916.00                      | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| CERTIFICADO MÉDICO           | 66,120.00           | 66,120.00                      | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| RENTA DE LOCAL               | 110,240.00          | 0.00                           | 0.00                             | 110,240.00              | 0.00          |
| CUOTA COOPERACIÓN UNIFORME   | 37,520.00           | 37,520.00                      | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL | 32,544.00           | 32,544.00                      | 0.00                             | 0.00                    | 0.00          |
| <b>SUMA</b>                  | <b>1,228,130.00</b> | <b>1,117,890.00</b>            | <b>0.00</b>                      | <b>110,240.00</b>       | <b>0.00</b>   |

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 que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Los ingresos obtenidos por la UA fueron captados mediante el formato de hoja de pago con la cual el alumno realiza el depósito directamente en la cuenta reguladora.

Nota No. 2.- Renta de local: En la Unidad Académica existen 3 espacios de arrendamiento dedicados a la venta de comestibles para los alumnos; en la siguiente tabla se muestra el importe estimado correspondiente a cada arrendatario, determinado con base a oficios que la UA proporcionó a esta dirección de Auditoría Interna.

| NOMBRE DEL ARRENDATARIO    | INGRESO ESTIMADO  |
|----------------------------|-------------------|
| MARICELA GÁRCÍA DELGADO    | 46,000.00         |
| ROSA ISELA GUICHO MENDOZA  | 17,740.00         |
| YOLANDA VERDUGO LÓPEZ      | 46,500.00         |
| <b>SUMA</b>                | <b>110,240.00</b> |
| (-) Depósitos del Periodo  | 0.00              |
| <b>TOTAL POR RECUPERAR</b> | <b>110,240.00</b> |



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

|           |                 |
|-----------|-----------------|
| <b>SO</b> | Sin Observación |
| <b>O</b>  | Observación     |

| # | APARTADOS                       | RESULTADOS |   | HALLAZGO   | FUNDAMENTO  |
|---|---------------------------------|------------|---|--|---|
|   |                                 | SO         | O |  |   |
| 1 | Contabilidad y Control Interno. | X          |   | La UA utiliza los formatos de hoja de pago de la institución para la captación de sus ingresos, así mismo utiliza el módulo de comprobación de gastos para registrar las partidas a comprobar. | 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. 85. |
| 2 | Activo fijo                     | X          |   | La UA proporcionó evidencia del inventario realizado a esta Dirección de Auditoría Interna.  | Reglamento de Patrimonio Universitario, Título primero "Disposiciones Generales" Artículos 4 y 5.   |
| 3 | Ambiente de Control             | X          |   | Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel Alto.<br><br>Fuente: Entrevistas con el personal de la UA.  | 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.        |



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

|   |                |   |   |   |  |
|---|----------------|---|---|---|--|
| 4 | Renta de local | X |   | La UA presentó a ésta dirección evidencia de la gestión realizada a para la renovación de los contratos los cuales están siendo elaborados en la Dirección de Asuntos Jurídicos de la institución.  | Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38 y contrato de arrendamiento de la Dirección de Asuntos Jurídicos.  |
| 5 | Ingresos       |   | X | Con base a la revisión realizada en la UA, se determinó que los ingresos captados fueron depositados totalmente a la cuenta reguladora de la Institución, sin embargo, existe un adeudo que no ha sido cubierto (Véase estado de ingresos). | 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        |   | X | La UA no ha cumplido con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos a comprobar. (Ver anexo 1).  | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 53. |
|   |                | X |   | Con base en el reporte de Índice de observaciones en comprobación de gastos, la UA no muestra reincidencia en las mismas.   | Manual de políticas y lineamientos en materia de control del ingreso y ejercicio de los recursos institucionales.  |





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#### Acción Emitida

##### *Solicitud de Aclaración-Recuperación.*

Se solicita que la UA aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de las partidas pendientes por comprobar, misma que deberá entregar en la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

##### *Recomendación 1*

Se recomienda que la Unidad Académica implemente los sistemas de control y supervisión que considere necesarios para la comprobación oportuna de las partidas de gastos.

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 01/12/2017 AL 28/02/2019 BENEFICIARIO: 8947 HINOJOZA PARDO JUAN

| FOLIO EGR       | TIPO TRÁMITE | FECHA CH   | IMPORTE EGR         | ACEPTADO            | SALDO         |
|-----------------|--------------|------------|---------------------|---------------------|---------------|
| EGR2017031819   | 2016100      | 12/12/2017 | \$30,611.11         | \$30,611.11         | \$0.00        |
| EGR2017031820   | 2016100      | 12/12/2017 | \$4,388.89          | \$4,388.89          | \$0.00        |
| EGR2018000754   | 2016100      | 26/01/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018002372   | 2016100      | 16/02/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018004789   | 2016100      | 15/03/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018006440   | 2016100      | 13/04/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018008735   | 2016100      | 09/05/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018011242   | 2016100      | 12/06/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018015225   | 2016100      | 12/07/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018017705   | 2016100      | 23/08/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018019552   | 2016100      | 18/09/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018022093   | 2016100      | 15/10/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018025218   | 2016100      | 20/11/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2018028889   | 2016100      | 14/12/2018 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| EGR2019001109   | 2016100      | 05/02/2019 | \$25,000.00         | \$25,000.00         | \$0.00        |
| EGR2019003152   | 2016100      | 28/02/2019 | \$35,000.00         | \$35,000.00         | \$0.00        |
| <b>TOTALES:</b> |              |            | <b>\$515,000.00</b> | <b>\$515,000.00</b> | <b>\$0.00</b> |



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#### CARGOS POR AUDITORÍA INTERNA

| FOLIO         | REVISION     | FECHA      | CONCEPTO  | IMPORTE     | SALDO       |
|---------------|--------------|------------|---|-------------|-------------|
| AUI2018000013 | 0602/1/17-21 | 16/05/2018 | REVISION PRACTICADA A LA ESCUELA PREPARATORIA 2 DE OCTUBRE, POR EL PERIODO DEL 03 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE ENERO DE 2018 | \$87,000.00 | \$27,019.70 |

FUENTE: Reporte del SIIA-UAS al 27 de mayo de 2019.

#### 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 derivan las acciones que a continuación se señalan:

| Tipo de acción                       | Número   |
|--------------------------------------|----------|
| Recomendación                        | 1        |
| Solicitud de Aclaración-Recuperación | 1        |
| <b>Total</b>                         | <b>2</b> |

De las acciones, 1 es de naturaleza correctiva y 1 de carácter preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas 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 87, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 89 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario