



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0688/3/17-21

**LIC. MANUELA PÉREZ CASTRO**  
**ESCUELA PREPARATORIA 8 DE JULIO**  
**PRESENTE.-**

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria 8 de Julio de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2018 al 31 de agosto 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 UO y/o 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 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 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Elaboró::		Aprobado por:	
Lcp. Alma Alicia Osuna Burgueño		Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2019	Versión: 13	Página 1 de 8	



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

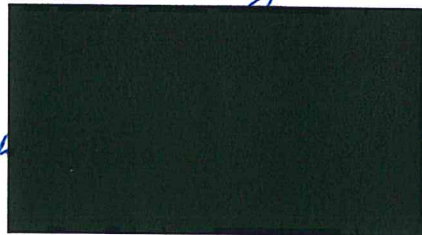
### Dirección de Auditoría Interna

#### 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, 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 reguladora de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.



**ATENTAMENTE**  
**"SURSUM VERSUS"**

Culiacán, Sinaloa a 9 de diciembre de 2019



**DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES**  
**DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA**



Universidad Autónoma  
De Sinaloa  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA  
INTERNA

C.c.p: Archivo AI



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

**ESTADO DE INGRESOS**

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$116,259.00	\$116,259.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	40,836.00	40,836.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	22,704.00	22,704.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	449,300.00	449,300.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC)	5,776.00	5,776.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	20,950.00	20,950.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	34,974.00	34,974.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	62,035.00	62,035.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	3,390.00	1,670.00	1,720.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	215.52	215.52	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	2,366.38	1,250.00	1,116.38	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	36,630.00	36,630.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	28,079.36	26,613.84	1,465.52	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUD. (A.ESC.)	24,488.00	24,488.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$850,003.26</b>	<b>\$845,701.36</b>	<b>\$4,301.90</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (RENTA EST)	\$4,220.64	\$3,986.16	\$234.48	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (SERV DE IMP)	34.48	34.48	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (SERV.DE FOTOC.)	378.62	200.00	178.62	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$854,637.00</b>	<b>\$849,922.00</b>	<b>\$4,715.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO

ESC. PREP. 8 DE JULIO EXT.GABINO BARREDA					
INSCRIPCIÓN	\$88,885.00	\$88,885.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	22,181.00	22,181.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	12,332.00	12,332.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	252,800.00	252,800.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC)	3,364.00	3,364.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	14,350.00	14,350.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	20,886.00	20,886.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	33,701.00	33,701.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	1,970.00	1,390.00	580.00	0.00	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	862.06	719.82	142.24	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN P/UNIFORME	23,925.00	23,925.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	28,079.34	25,148.31	2,931.03	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUD. (A.ESC.)	16,065.00	16,065.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$522,100.40</b>	<b>\$518,447.13</b>	<b>\$3,653.27</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (RENTA LOCAL)	4,220.66	3,751.69	468.97	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (SERV DE IMP)	\$0.00	0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (SERV.DE FOTOC.)	\$137.94	\$115.18	\$22.76	\$0.00	\$0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$526,459.00</b>	<b>\$522,314.00</b>	<b>\$4,145.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>SUMA TOTAL</b>	<b>\$1,381,096.00</b>	<b>\$1,372,236.00</b>	<b>\$8,860.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>



**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 total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados parcialmente en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.-

Constancias con calificaciones, servicio de fotocopiado y servicio de impresión

Estos ingresos son cobrados en Biblioteca a través de recibos foliados para posteriormente depositarse a la cuenta bancaria reguladora de la Institución mediante la hoja de pago.

CONCEPTO	SOLICITUDES	COSTO	TOTAL CAPTADO	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA	DEPÓSITOS POSTERIORES	INGRESO PENDIENTE DE DEPOSITAR
<b>Escuela Preparatoria 8 de julio</b>						
Constancias y kardex	339	\$10.00	\$3,390.00	\$1,670.00	\$1,720.00	\$0.00
Copias	549	5.00	2,745.00	1450.00	1,295.00	0.00
Impresiones	25	10.00	250.00	250.00	0.00	0.00
sumas			\$6,385.00	\$3,370.00	\$3,015.00	\$0.00
<b>Escuela Preparatoria 8 de julio Extensión Gabino Barreda</b>						
Constancias y kardex	197	\$10.00	\$1,970.00	\$1,390.00	\$580.00	\$0.00
Copias	200	5.00	1,000.00	835.00	165.00	0.00
Sumas			\$2,970.00	\$2,225.00	\$745.00	\$0.00
<b>TOTALES</b>			<b>\$9,355.00</b>	<b>\$5,595.00</b>	<b>\$3,760.00</b>	<b>\$0.00</b>



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

Nota No. 3.

Renta de Local

En la Unidad Académica 8 de julio y en la extensión Gabino Barreda, se encuentran un espacio en arrendamiento, los cuales pagan doce meses, a los arrendatarios se les proporciona la hoja de pago para que depositen en el banco y posteriormente proporcionan copia ya pagada a la dirección.

ARRENDATARIO	PERIODO		TOTAL	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA	DEPÓSITOS POSTERIORES	ADEUDOS POR RECUPERAR
	FEBRERO A DICIEMBRE 2018	ENERO A AGOSTO 2019				
Ana Isabel Lozano López	\$18,700.00	\$13,600.00	\$32,300.00	\$30,600.00	\$1,700.00	\$0.00
Martha Valdez Cota	18,700.00	13,600.00	32,300.00	28,900.00	3,400.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$37,400.00</b>	<b>\$27,200.00</b>	<b>\$64,600.00</b>	<b>\$59,500.00</b>	<b>\$5,100.00</b>	<b>\$0.00</b>



# 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><b>Resultado No. 1, Sin Observación</b></p> <p>Para el control de los ingresos propios la UA utiliza la hoja de pago para el control de los mismos, y para los cobros internos se utilizan recibos foliados elaborados por imprenta universitaria.</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.85.
2	Arrendamiento de Locales	<p><b>Resultado No. 2, Sin Observación</b></p> <p>La unidad académica proporcionó copia de los contratos de arrendamiento de los arrendatarios establecidos en cada una de sus unidades.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Activo Fijo	<p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>La Unidad Académica proporcionó copia de los resguardos de los activos por áreas.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículo 4 y 5.
4	Ambiente de Control	<p><b>Resultado No. 4 Sin Observación</b></p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel alto.</p> <p>Fuente: Entrevistas con el personal de la UA.</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" Art.80.
5	Ingresos	<p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>Todos los ingresos generados en la UA fueron depositados en la cuenta reguladora de la Institución, (Véase Estado de Ingresos).</p>	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	<p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></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. <b>(Véase anexo 1).</b></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.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		<p><b>Resultado No.7, Sin Observación</b></p> <p>De acuerdo al reporte de índice de observaciones de comprobación de gastos, la UA no ha presentado reincidencia en los mismos.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos.

### ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 31/08/2019				
BENEFICIARIO: 12883 PEREZ CASTRO MANUELA				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
<a href="#">EGR2018003014</a>	27/02/2018	\$29,999.00	\$29,999.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018005577</a>	23/03/2018	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2018008303</a>	04/05/2018	29,999.00	29,998.90	0.10
<a href="#">EGR2018009030</a>	17/05/2018	12,000.00	12,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018010541</a>	30/05/2018	29,998.00	29,998.00	0.00
<a href="#">EGR2018013043</a>	22/06/2018	29,998.00	29,998.00	0.00
<a href="#">EGR2018015416</a>	12/07/2018	29,998.00	29,998.00	0.00
<a href="#">EGR2018018173</a>	31/08/2018	29,999.88	29,999.88	0.00
<a href="#">EGR2018020707</a>	02/10/2018	29,999.88	29,999.88	0.00
<a href="#">EGR2018023326</a>	23/11/2018	29,999.88	29,999.88	0.00
<a href="#">EGR2018027479</a>	07/12/2018	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2018029426</a>	19/12/2018	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2019000827</a>	29/01/2019	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2019002186</a>	19/02/2019	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2019006227</a>	11/04/2019	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2019008391</a>	08/05/2019	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2019009456</a>	20/05/2019	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2019012284</a>	17/06/2019	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2019014946</a>	12/07/2019	29,999.00	29,999.00	0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$551,981.64</b>	<b>\$551,981.54</b>	<b>\$0.10</b>

Fecha de consulta 20/11/2019