



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0701/4/17-21

**MC. SALVADOR BARAJAS LEDÓN**  
**ESCUELA PREPARATORIA SAN BLAS**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por constancias con y sin calificaciones, servicios de impresión, servicio de fotocopiado y renta de local de la Escuela Preparatoria San Blas de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2017 al 20 de marzo de 2020.

Responsabilidad de la Unidad (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 de los procesos de las Unidades Académicas, 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.



**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, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

**ATENTAMENTE**  
**"SURSUM VERBUM"**

Culiacán, Sinaloa a 07 de



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



**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

Extensión Higuera de los Natochis

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CUENTA BANCARIA REGULADORA		INGRESO	
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$176,265.00	\$176,265.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	36,197.00	36,197.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	20,130.00	20,130.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTT. A/ACOND	34,600.00	34,600.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	451,580.00	451,580.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-BIBLIOTECA	17,490.00	17,490.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	6,732.00	6,732.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO MEJORAS EDIFICIO	67,330.00	67,330.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	24,950.00	24,950.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	48,268.00	48,268.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	55,865.00	55,865.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR UNIFORME	46,240.00	46,240.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	31,308.00	31,308.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$1,016,955.00</b>	<b>\$1,016,955.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información proporcionada por la UA.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#### Extensión Constancia

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CUENTA BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$270,821.00	\$270,821.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	55,068.00	55,068.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	30,618.00	30,618.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACOND	50,136.00	50,136.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	750,700.00	750,700.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-BIBLIOTECA	25,296.00	25,296.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	10,724.00	10,724.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO MEJORAS EDIFICIO	97,310.00	97,310.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	44,150.00	44,150.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	82,776.00	82,776.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	84,629.00	84,629.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	460	460	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	1,105.00	1,040.00	65.00	0.00	0.00
SERVICIOS DE FOTOCOPIADO	534.44	478.41	56.03	0.00	0.00
CUOTA POR UNIFORME	67,915.00	67,915.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	54,098.29	40,132.77	13,965.52	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	45,969.00	45,969.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$1,672,309.73</b>	<b>\$1,658,223.18</b>	<b>\$14,086.55</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	8,237.27	5,993.82	2,243.45	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$1,680,547.00</b>	<b>\$1,664,217.00</b>	<b>\$16,330.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Extensión Higuera de los Natochis

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CUENTA BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$176,265.00	\$176,265.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	36,197.00	36,197.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	20,130.00	20,130.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACOND	34,600.00	34,600.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	451,580.00	451,580.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-BIBLIOTECA	17,490.00	17,490.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	6,732.00	6,732.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO MEJORAS EDIFICIO	67,330.00	67,330.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	24,950.00	24,950.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	48,268.00	48,268.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	55,865.00	55,865.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR UNIFORME	46,240.00	46,240.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	31,308.00	31,308.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$2,697,502.00</b>	<b>\$2,681,172.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información proporcionada por la UA.



# 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 muestran los ingresos generados por la UA los cuales fueron depositados en su totalidad en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad a través de hojas de pago

Nota No. 2.-

En la siguiente tabla se muestran los ingresos que son cobrados internamente a través de Recibo Oficial de Ingresos en el departamento de control escolar y centro de cómputo bajo los conceptos de *Constancias con calificaciones* (costo \$10.00), *Constancia sin calificaciones* (costo \$5.00), *Servicio de fotocopiado* (costo \$5.00) y *Servicio de impresión* (costo \$10.00) para posteriormente realizar el depósito por medio de hoja de pago en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad.

Preparatoria San Blas

PERIODO		INGRESO CAPTADO					TOTAL
MES	AÑO	CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	COPIAS	IMPRESIONES		
SEP-DIC	2017	\$ 260.00	\$ 1,130.00	\$ 765.00	\$ 2,000.00	\$ 4,155.00	
ENE-DIC	2018	820.00	1,160.00	3,415.00	5,790.00	11,185.00	
ENE-DIC	2019	270.00	495.00	1,585.00	2,900.00	5,250.00	
ENE-MAR	2020	80.00	215.00	0.00	0.00	295.00	
SUMA		\$ 1,430.00	\$ 3,000.00	\$ 5,765.00	\$ 10,690.00	\$ 20,885.00	

Extensión Constancia

PERIODO		INGRESO CAPTADO					TOTAL
MES	AÑO	CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	COPIAS	IMPRESIONES		
SEP-DIC	2017	\$ 80.00	\$ 335.00	\$ 175.00	\$ 0.00	\$ 590.00	
ENE-DIC	2018	270.00	440.00	275.00	0.00	985.00	
ENE-DIC	2019	110.00	330.00	170.00	0.00	610.00	
ENE-MAR	2020	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
SUMA		\$ 460.00	\$ 1,105.00	\$ 620.00	\$ 0.00	\$ 2,185.00	



**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 es cobrado mensualmente mediante Recibo Oficial de Ingresos en el departamento de secretaría administrativa. La preparatoria San Blas cuenta con un espacio destinado como cafetería el cual genera un ingreso de \$250.00 por día trabajado, así mismo la extensión constancia cuenta con una cafetería generando un ingreso de \$150.00 por día trabajado.

Preparatoria San Blas

ARRENDATARIO	INGRESO GENERADO EN EL PERIODO DE REVISIÓN	INGRESOS DEPOSITADOS A CTA REGULADORA			INGRESO :	
		IMPORTE	IVA	TOTAL	NO DEPOSITADO	POR RECUPERAR
ACOSTA RAMOS PATRICIA	\$ 104,750.00	\$67,025.87	\$ 10,724.13	\$ 77,750.00	\$ 0.00	\$ 27,000.00

Extensión Constancia

ARRENDATARIO	INGRESO GENERADO EN EL PERIODO DE REVISIÓN	INGRESOS DEPOSITADOS A CTA REGULADORA			INGRESO :	
		IMPORTE	IVA	TOTAL	NO DEPOSITADO	POR RECUPERAR
AYALA LUNA AMERICA	\$ 62,250.00	\$54,098.29	\$ 8,151.71	\$ 62,250.00	\$ 0.00	\$ 0.00



# 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><b>Resultado No. 1 Sin Observación</b></p> <p>El registro del ingreso se realiza con los depósitos a la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago. Así mismo para el egreso se utiliza el módulo de comprobación de gasto de la Dirección de Auditoría Interna.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia del Control de Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Arrendamiento de Local	<p><b>Resultado No. 2 Sin Observación</b></p> <p>La UA cuenta con dos espacios arrendados como cafeterías, mismos que cuentan con contratos vigentes a la fecha de la presente revisión.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
3	Activo Fijo	<p><b>Resultado No. 3 Sin Observación</b></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.
4	Ingresos	<p><b>Resultado No. 4 Sin Observación</b></p> <p>Se constató que los ingresos generados internamente en la UA fueron depositados en su totalidad (<b>ver estado de ingresos</b>)</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.
5	Egresos	<p><b>Resultado No. 5 Sin Observación</b></p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad y registradas en la contabilidad general de la Institución. (<b>véase anexo</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
		<p><b>Resultado No. 6 Sin Observación</b></p> <p>No se observan reincidencias considerables en el reporte del concentrado de observaciones de la Dirección de Auditoría Interna sobre la presentación de las comprobaciones entregadas a revisión.</p>	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**

**ANEXO**

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/09/2017 AL 25/11/2020

BENEFICIARIO: 9951 BARAJAS LEDON SALVADOR

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2017022131	2016100	21/9/2017	\$1,582.00	\$1,582.00	\$0.00
EGR2017022844	2016100	21/9/2017	\$1,450.14	\$1,450.14	\$0.00
EGR2017022857	2016100	21/9/2017	\$28,549.86	\$28,549.86	\$0.00
EGR2017025745	2016100	19/10/2017	\$22,499.99	\$22,499.99	\$0.00
EGR2017025746	2016100	19/10/2017	\$7,500.01	\$7,500.01	\$0.00
EGR2017028002	2016100	10/11/2017	\$29,550.00	\$29,550.00	\$0.00
EGR2017028003	2016100	10/11/2017	\$450.00	\$450.00	\$0.00
EGR2017032179	2016100	11/12/2017	\$869.39	\$869.39	\$0.00
EGR2017032182	2016100	11/12/2017	\$29,130.61	\$29,130.61	\$0.00
EGR2018001619	2016100	9/2/2018	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2018004354	2016100	12/3/2018	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2018005904	2016100	13/4/2018	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2018008128	2016100	3/5/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018012702	2016100	20/6/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018015502	2016100	12/7/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018018074	2016100	30/8/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018019157	2016100	13/9/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018020730	2016100	5/10/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018023330	2016100	6/11/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018025490	2016100	26/11/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018027694	2016100	10/12/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019001450	2016100	15/2/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019003187	2016100	27/2/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019006153	2016100	8/4/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019007093	2016100	12/4/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019009143	2016100	17/5/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019013135	2016100	20/6/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019014771	2016100	12/7/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019017633	2016100	4/9/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019018975	2016100	24/9/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019021722	2016100	30/10/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019023532	2016100	15/11/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2019025594	2016100	17/12/2019	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2020000295	2016100	20/2/2020	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<b>TOTALES:</b>			<b>\$1,091,582.00</b>	<b>\$1,091,582.00</b>	<b>\$0.00</b>