



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0712/4/17-21

**LIC. MISAEL SALAZAR SILVAS**  
**ESCUELA PREPARATORIA SEMIESCOLARIZADA**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, cuota pro camión estudiantil, certificado médico, colegiatura, preinscripción, exámenes extraordinarios, venta de folletos y antologías y renta de local de la Escuela Preparatoria Semiescolarizada de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 20 de marzo de 2020.

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 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.



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

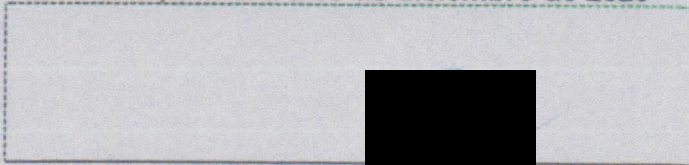
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Opinión**

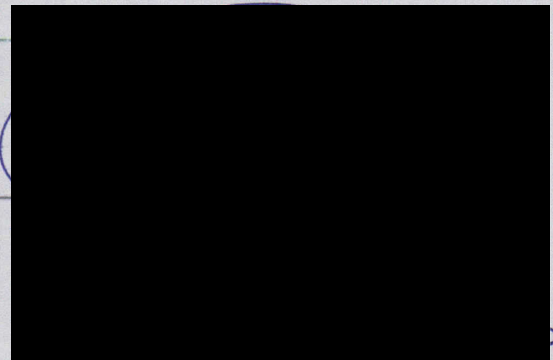
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

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

Culiacán, Sinaloa a 09 de diciembre de 2020



**DRA. MARIFELI AVEN** **RALES**  
**DIRECTORA DE AUD** **TERNA**



C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 43

|  |                |               |
|--|----------------|---------------|
| Fecha de Actualización:<br>31 de octubre de 2020 | Versión:<br>14 | Página 2 de 8 |
|--|----------------|---------------|



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

**ESTADO DE INGRESOS**

| CONCEPTO                     | INGRESO GENERADO  | DEPÓSITOS CUENTA REGULADORA    |                                  | INGRESO         |                       |
|------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------------|
|                              |                   | DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN | POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN | POR RECUPERAR   | INGRESO NO DEPOSITADO |
| INSCRIPCIÓN                  | 123,985.00        | 123,985.00                     | 0.00                             | 0.00            | 0.00                  |
| CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL | 75,930.00         | 75,930.00                      | 0.00                             | 0.00            | 0.00                  |
| CERTIFICADO MÉDICO           | 43,750.00         | 43,750.00                      | 0.00                             | 0.00            | 0.00                  |
| COLEGIATURA                  | 202,920.00        | 202,920.00                     | 0.00                             | 0.00            | 0.00                  |
| PREINSCRIPCIÓN               | 5,518.00          | 5,518.00                       | 0.00                             | 0.00            | 0.00                  |
| EXANI                        | 40,232.00         | 40,232.00                      | 0.00                             | 0.00            | 0.00                  |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO        | 40,150.00         | 40,150.00                      | 0.00                             | 0.00            | 0.00                  |
| VENTA DE ANTOLOGIAS          | 3,800.00          | 3,800.00                       | 0.00                             | 0.00            | 0.00                  |
| RENTA DE LOCAL               | 25,700.67         | 21,304.30                      | 0.00                             | 4,396.37        | 0.00                  |
| INGRESO REVISIÓN ANTERIOR    | 11,572.60         | 11,572.60                      | 0.00                             | 0.00            | 0.00                  |
| <b>SUMAS</b>                 | <b>573,558.27</b> | <b>569,161.90</b>              | <b>0.00</b>                      | <b>4,396.37</b> | <b>0.00</b>           |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO   | 4,112.11          | 3,408.70                       | 0.00                             | 703.41          | 0.00                  |
| <b>TOTALES</b>               | <b>577,670.38</b> | <b>572,570.60</b>              | <b>0.00</b>                      | <b>5,099.78</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.- La tabla anterior muestra el ingreso correspondiente a la Escuela Preparatoria Semiescolarizada por el periodo auditado, fue determinado con base en la entrevista con el Director y depositado de forma parcial en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

Nota No. 2.- Ingresos con hoja de Pago: ingreso determinado mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) el cual fue depositado en la cuenta reguladora de ingresos de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación :

| CONCEPTO                     | DEPOSITOS POR CICLO |                   | TOTAL             |
|------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                              | 2018-2019           | 2019-2020         |                   |
| INSCRIPCIÓN                  | 23,800.00           | 100,185.00        | 123,985.00        |
| CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL | 16,198.00           | 59,732.00         | 75,930.00         |
| CERTIFICADO MÉDICO           | 0.00                | 43,750.00         | 43,750.00         |
| COLEGIATURA                  | 59,360.00           | 143,560.00        | 202,920.00        |
| PREINSCRIPCIÓN               | 2,648.00            | 2,870.00          | 5,518.00          |
| EXANI                        | 15,852.00           | 24,380.00         | 40,232.00         |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO        | 9,450.00            | 30,700.00         | 40,150.00         |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>127,308.00</b>   | <b>405,177.00</b> | <b>532,485.00</b> |

Nota No. 3.- Venta de Folletos y Antologías: Ingreso determinado con base en la entrevista con el Titular, éste ingreso es depositado por el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la Institución mediante formatos de hoja de pago, sin embargo no proporciono los formatos en físico por lo que solo se muestra lo captado con base en los reportes emitidos por la Secretaria de Administración y Finanzas de la Institución:

| CICLO                   | HOJA DE PAGO    |                 |                 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                         | Importe         | Exoneración     | Importe Neto    |
| 2018-2019               | 3,900.00        | 735.00          | 3,165.00        |
| 2019-2020               | 1,270.00        | 635.00          | 635.00          |
| <b>TOTAL DEPOSITADO</b> | <b>5,170.00</b> | <b>1,370.00</b> | <b>3,800.00</b> |

Nota No. 4.- Renta de Local: ingreso determinado con base en las entrevistas con el Titular, así como lo establecido en el contrato de arrendamiento respectivo, este ingreso es captado y depositado en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la Institución mediante formatos de hoja de pago como se muestra en la presente cedula:



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

| PERIODO        | INGRESO S/CONTRATO | DEPÓSITO EN CUENTA REGULADORA |         |                  |                 |                  |
|----------------|--------------------|-------------------------------|---------|------------------|-----------------|------------------|
|                |                    | FECHA                         | FOLIO   | IMPORTE          | IVA             | TOTAL            |
| Mzo 2019       | 2,471.30           | 27-mar-19                     | 7205393 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| Abr 2019       | 2,471.30           | 27-mar-19                     | 7700721 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| May 2019       | 2,471.30           | 27-mar-19                     | 7700724 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| Jun 2019       | 2,471.30           | 27-mar-19                     | 7700727 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| Jul 2019       | 2,471.30           | 27-mar-19                     | 7700731 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| Ago 2019       | 2,471.30           | 27-mar-19                     | 7700733 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| Sep 2019       | 2,471.30           | 23-ene-20                     | 7970423 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| Oct 2019       | 2,471.30           | 23-ene-20                     | 7970435 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| Nov 2019       | 2,471.30           | 23-ene-20                     | 7970437 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| Dic 2019       | 2,471.30           | 23-ene-20                     | 7970443 | 2,130.43         | 340.87          | 2,471.30         |
| Ene 2020       | 2,549.89           | -                             | -       | 0.00             | 0.00            | 0.00             |
| Feb 2020       | 2,549.89           | -                             | -       | 0.00             | 0.00            | 0.00             |
| <b>TOTALES</b> | <b>29,812.78</b>   |                               |         | <b>21,304.30</b> | <b>3,408.70</b> | <b>24,713.00</b> |

|     |                              |                 |               |                 |
|-----|------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
|     | Ingreso según contrato       | 25,700.67       | 4,112.11      | 29,812.78       |
| (-) | Depósitos cuenta Reguladora  | 21,304.30       | 3,408.70      | 24,713.00       |
|     | <b>Ingreso por Recuperar</b> | <b>4,396.37</b> | <b>703.41</b> | <b>5,099.78</b> |

| # | APARTADOS                      | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS   | FUNDAMENTO  |
|---|--------------------------------|--|---|
| 1 | Contabilidad y control interno | <p><b>Resultado No. 1, Observación 1</b></p> <p>Se constató que el ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la Institución al realizar los depósitos a través de hojas de pago en la cuenta bancaria reguladora, sin embargo, no existen controles establecidos en el área de reproducción de digestos relativos a la emisión, venta y existencia en físico de los mismos.</p> <p><b>Acción Emitida</b></p> <p><i>Recomendación Núm.1</i></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para la captación y registro del ingreso antes mencionado.</p> | Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos. |



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

| # | APARTADOS                | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS   | FUNDAMENTO   |
|---|--------------------------|--|--|
| 2 | Arrendamiento de Locales | <p><b>Resultado No. 2, Observación 2</b></p> <p>Con base en la entrevista con el director, se menciona que la UA cuenta con un espacio arrendado para venta de comida, sin embargo, no mostró evidencia de contar con contrato de arrendamiento vigente.</p> <p><b>Acción Emitida</b></p> <p><i>Recomendación Núm.2</i></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica lleve a cabo las gestiones que considere necesarias para la actualización del contrato de arrendamiento.</p> | Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.   |
| 3 | Activo Fijo              | <p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>Con base en la entrevista con la titular se menciona contar con una persona capacitada del manejo de la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</p>   | Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primer "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.  |
| 4 | Ambiente de Control      | <p><b>Resultado No. 4, Sin Observación</b></p> <p>Derivado por la contingencia de la pandemia COVID-19 no se tuvieron los elementos suficientes para la evaluación del control interno.</p>  | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías" artículo 80.           |
| 4 | Ingresos Institucionales | <p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>Se observó que los ingresos propios generados en la UA, fueron depositados en la Cuenta Bancaria Reguladora de Ingresos propios de la Institución.</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. 6, Sin Observación</b></p> <p>De acuerdo con el reporte de relación de partidas a comprobar con saldo se observó que la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto. (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. |



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

| #  | APARTADOS | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS  | FUNDAMENTO  |
|--|-----------|---|---|
|  |           | <b>Resultado No. 7, Sin Observación:</b><br>Con base en el reporte 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. |
| <b>Fuente:</b> Todos los resultados aquí presentados están soportados con base en la entrevista con la Titular y el personal operativo y soporte documental proporcionado por la Unidad Académica, así como a la consulta del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa. |           |   |   |

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

| Tipo de acción | Número |
|----------------|--------|
| Recomendación  | 2      |

De las 2 acciones, 1 son de naturaleza correctiva y 1 de carácter preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Escuela Preparatoria Semiescolarizada, 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.



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

**ANEXO 1**

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/03/2019 AL 20/03/2020  
BENEFICIARIO: 13566 SALAZAR SILVAS MISAE L  
U.O. SOLICITA: 6020 ESCUELA PREPARATORIA SEMIESCOLARIZADA

| FOLIO EGR                     | TIPO TRÁMITE | FECHA CH   | IMPORTE EGR         | ACEPTADO            | SALDO         |
|-------------------------------|--------------|------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <a href="#">EGR2019003854</a> | 2016100      | 15/03/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2019006275</a> | 2016100      | 11/04/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2019008544</a> | 2016100      | 14/05/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2019011387</a> | 2016100      | 14/06/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2019014246</a> | 2016100      | 12/07/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2019016331</a> | 2016100      | 15/08/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2019018177</a> | 2016100      | 13/09/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2019019832</a> | 2016100      | 21/10/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2019022803</a> | 2016100      | 14/11/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2019024983</a> | 2016100      | 17/12/2019 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2020000353</a> | 2016100      | 18/02/2020 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| <a href="#">EGR2020001199</a> | 2016100      | 17/03/2020 | \$45,000.00         | \$45,000.00         | \$0.00        |
| TOTALES:                      |              |            | <b>\$540,000.00</b> | <b>\$540,000.00</b> | <b>\$0.00</b> |

Fuente: reporte SIIA-UAS al 10 de diciembre de 2020.