



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión
0714/4/17-21

**DR. SANTIAGO CASTAÑOS GERARDO**  
**ESCUELA PREPARATORIA QUILÁ**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, preinscripción, exámenes extraordinarios y renta de locales de la Escuela Preparatoria Quilá de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero del 2018 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 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**

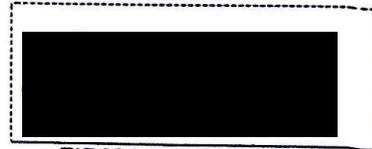
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que salvo por las observaciones mencionadas el documento presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

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

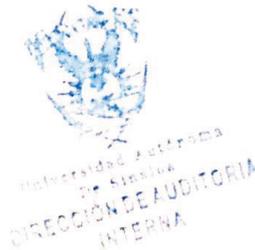
Culiacán, Sinaloa a 14 de diciembre de 2020



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



**FIRMA DE RECIBIDO**



C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 47

Fecha de Actualización:  
31 de octubre de 2020

Versión:  
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 A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$306,584.00	\$306,584.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	49,619.00	49,619.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	26,170.00	26,170.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	572,700.00	572,700.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	11,691.00	11,691.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	39,800.00	39,800.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	4,100.00	4,100.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	80,809.00	80,809.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	74,568.00	74,568.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	400.00	0.00	400.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/UNIFORME	63,865.00	63,865.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	54,794.00	54,794.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$1,285,100.00</b>	<b>\$1,284,700.00</b>	<b>\$400.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>EXTENSIÓN TACUICHAMONA</b>					
INSCRIPCIÓN	83,113.00	83,113.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	18,864.00	18,864.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	10,476.00	10,476.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	278,380.00	278,380.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	3,860.00	3,860.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	11,750.00	11,750.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	1,800.00	1,800.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	31,640.00	31,640.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	28,465.00	28,465.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/UNIFORME	27,460.00	27,460.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	18,734.00	18,734.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$514,542.00</b>	<b>\$514,542.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
<b>EXTENSIÓN HIGUERAS DE ABUYA</b>					
INSCRIPCIÓN	\$91,286.00	\$91,286.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	20,202.00	20,202.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	11,226.00	11,226.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	289,560.00	289,560.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	4,579.00	4,579.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	16,150.00	16,150.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	1,850.00	1,850.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	35,671.00	35,671.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	30,595.00	30,595.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/UNIFORME	30,205.00	30,205.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	20,356.00	20,356.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$551,680.00</b>	<b>\$551,680.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>EXTENSIÓN JOSÉ VASCONSELOS</b>					
INSCRIPCIÓN	\$111,711.00	\$111,711.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	24,217.00	24,217.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	13,453.00	13,453.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	343,740.00	343,740.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	4,331.00	4,331.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	24,350.00	24,350.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	2,750.00	2,750.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	33,919.00	33,919.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	36,627.00	36,627.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/UNIFORME	28,495.00	28,495.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	19,446.00	19,446.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$643,039.00</b>	<b>\$643,039.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,994,361.00</b>	<b>\$2,993,961.00</b>	<b>\$400.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

Fuente: reportes de pagos 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 muestra el ingreso generado durante el periodo de revisión, el cual se determinó con base a entrevistas 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 depositados directamente por el alumno en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	QUILÁ	EXTENSIÓN HIGUERAS DE ABUYA	EXTENSIÓN TACUICHAMONA	EXTENSION JOSE VASCONSELOS	INGRESO DEPOSITADO
PREINSCRIPCIÓN	11,691.00	4,579.00	3,860.00	4,331.00	24,461.00
EXANI	80,809.00	35,671.00	31,640.00	33,919.00	182,039.00
<b>TOTAL</b>	<b>92,500.00</b>	<b>40,250.00</b>	<b>35,500.00</b>	<b>38,250.00</b>	<b>206,500.00</b>

CONCEPTO	QUILÁ	EXTENSIÓN HIGUERAS DE ABUYA	EXTENSIÓN TACUICHAMONA	EXTENSION JOSE VASCONSELOS	INGRESO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	306,584.00	91,286.00	83,113.00	111,711.00	592,694.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	49,619.00	20,202.00	18,864.00	24,217.00	112,902.00
CUOTA PRO-DEPORTE	26,170.00	11,226.00	10,476.00	13,453.00	61,325.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	572,700.00	289,560.00	278,380.00	343,740.00	1,484,380.00
CERTIFICADO MÉDICO	74,568.00	30,595.00	28,465.00	36,627.00	170,255.00
CUOTA COOP. P/UNIFORME	63,865.00	30,205.00	27,460.00	28,495.00	150,025.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	54,794.00	20,356.00	18,734.00	19,446.00	113,330.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,148,300.00</b>	<b>493,430.00</b>	<b>465,492.00</b>	<b>577,689.00</b>	<b>2,684,911.00</b>

Nota No. 3.-



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por la venta de kardex y constancias, mismo que fue cobrado en el área de control escolar de la UA, dicho ingreso fue depositado en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

CONCEPTO	SOLICITUDES	INGRESO DEPOSITADO
KARDEX	10	100.00
CONSTANCIAS	30	300.00
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>400.00</b>

Fuente: entrevista del área de contabilidad.

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p><b>Resultado No. 1, Observación 1</b></p> <p>De acuerdo con la entrevista al director manifestó que para el cobro de los ingresos propios al interior de la UA no se utilizan recibos oficiales de ingresos.</p> <p>Acción Emitida</p> <p><b>Recomendación No.1</b></p> <p>La Dirección de Auditoria Interna recomienda a la UA llevar a cabo las acciones necesarias a fin de implementar controles adecuados, que permitan la transparencia y rendición de cuentas de los recursos generados internamente a través de la elaboración de recibos oficiales de ingresos autorizados.</p>	<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, artículo 85.</p>
2	Arrendamiento de Local	<p><b>Resultado No. 2, Observación 2</b></p> <p>De acuerdo con la entrevista existe un local de venta de alimentos al interior de la unidad académica el cual, no cuenta con contrato de arrendamiento y el pago lo realizó a través de becas alimenticias para alumnos de bajo recursos.</p>	<p>Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.</p>
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2020		Versión: 14	Página 6 de 8



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

		<p>Acción Emitida</p> <p><b>Recomendación No.2</b></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA solicitar ante la Dirección de Jurídico la elaboración del contrato correspondiente y presentar una copia ante la DAI.</p>	
3	Ingresos	<p><b>Resultado No. 3, Observación 3</b></p> <p>Los ingresos generados internamente en la UA no se depositaron de manera inmediata en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución.</p> <p>Acción Emitida</p> <p><b>Recomendación No.3</b></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA llevar a cabo las acciones necesarias con la finalidad que los ingresos generados internamente se depositen en tiempo y forma.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.</p>
4	Egresos	<p><b>Resultado No. 4, 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 (ver anexo 1.)</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>

### OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS EN LA REVISION

Como resultado de la auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determinó 3 observaciones, de la cuales se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	3

Las acciones son de carácter preventiva; mismas que deberá ser solventada o atendida 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.



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

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/01/2018 AL 20/03/2020

BENEFICIARIO: 10274 CASTANOS GERARDO SANTIAGO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
<a href="#">EGR2018001064</a>	29/01/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018005483</a>	23/03/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018008389</a>	04/05/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018010472</a>	30/05/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018013117</a>	26/06/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018017572</a>	22/08/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018018152</a>	31/08/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018020658</a>	02/10/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018023109</a>	29/10/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018025637</a>	27/11/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018027426</a>	06/12/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018027737</a>	11/12/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019001113</a>	06/02/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019003319</a>	06/03/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019005832</a>	01/04/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019007307</a>	29/04/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019008377</a>	30/05/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019011992</a>	17/06/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019014322</a>	05/08/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019016684</a>	20/08/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019017723</a>	13/09/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019019507</a>	15/10/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019022735</a>	14/11/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019026405</a>	18/12/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2020000788</a>	03/03/2020	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2020001426</a>	17/03/2020	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$1,300,000.00</b>	<b>\$1,300,000.00</b>	<b>\$0.00</b>