



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0726/1/21-25

MED. ARTURO VEGA ESCALANTE
ESCUELA PREPARATORIA PROFESOR VENANCIO LEYVA MURILLO
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatorio Profesor Venancio Leyva Murillo de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 07 de enero de 2019 al 30 de septiembre de 2021.

Responsabilidad de 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 Académica, 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 22 de noviembre de 2021

[Redacted signature box]

DRA. MARIFELI GARCÍA CÁNOVA CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature box]

FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 16



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO										TOTAL INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
	PROFESOR VENANCIO LEYVA MURILLO	EXT. ALFONSO G. CALDERÓN	EXT. MEZQUITE ALTO	EXT. ESTACIÓN NARAJÓ	EXT. GENARO ESTRADA	EXT. MARÍA DEL ROSARIO VAZQUEZ MEZA	DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN						
INSCRIPCIÓN	320,146.00	116,044.00	130,333.00	176,011.00	239,367.00	80,538.00	1,062,439.00	1,062,439.00	0.00	0.00	\$0.00			
CUOTA PRO-LABORATORIO	68,340.00	23,970.00	26,605.00	40,715.00	49,385.00	18,360.00	227,375.00	227,375.00	0.00	0.00	0.00			
CUOTA PRO DEPORTE	26,281.00	10,246.00	10,763.00	15,181.00	17,014.00	8,178.00	87,663.00	87,663.00	0.00	0.00	0.00			
CUOTA MATERIAL	450,610.00	171,720.00	195,620.00	236,510.00	281,020.00	124,660.00	1,460,140.00	1,460,140.00	0.00	0.00	0.00			
DIDÁCTICO	6,590.00	2,140.00	2,597.00	5,178.00	5,216.00	1,398.00	23,119.00	23,119.00	0.00	0.00	0.00			
PREINSCRIPCIÓN	35,900.00	9,350.00	24,400.00	15,500.00	36,350.00	11,250.00	132,750.00	132,750.00	0.00	0.00	0.00			
EXAMEN EXTRAORDINARIO														
EXAMEN DE														
REGULARIZACIÓN	1,400.00	1,550.00	3,650.00	950.00	1,800.00	1,550.00	10,900.00	10,900.00	0.00	0.00	0.00			
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	25,850.00	7,990.00	8,460.00	19,740.00	22,325.00	6,580.00	90,945.00	90,945.00	0.00	0.00	0.00			
EXANI	50,560.00	16,870.00	22,693.00	40,582.00	41,209.00	10,772.00	182,686.00	182,686.00	0.00	0.00	0.00			
CERTIFICADO MÉDICO	37,105.00	11,625.00	12,375.00	17,000.00	21,875.00	9,125.00	109,105.00	109,105.00	0.00	0.00	0.00			
CUOTA COOPERACIÓN														
P/UNIFORMES	25,371.00	12,255.00	11,685.00	12,255.00	13,110.00	5,415.00	80,091.00	80,091.00	0.00	0.00	0.00			
CUOTA PRO CAMIÓN														
ESTUDIANTEL	87,328.00	32,600.00	39,800.00	57,600.00	71,000.00	21,800.00	310,128.00	310,128.00	0.00	0.00	0.00			
TOTAL	\$1,135,481.00	\$416,360.00	\$488,981.00	\$637,222.00	\$799,671.00	\$299,626.00	\$3,777,341.00	\$3,777,341.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00			



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.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el depósito directamente en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.- **Inscripción y preinscripción:** El ingreso por estos conceptos se determinaron con base reportes de ingresos emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la universidad.

INSCRIPCIÓN	INGRESOS POR CICLO ESCOLAR			TOTAL DEPOSITADO
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
PROFESOR VENANCIO LEVA MURILLO	115,966.00	108,403.00	95,777.00	320,146.00
EXT. ALFONSO G. CALDERÓN	34,207.00	43,300.00	38,537.00	116,044.00
EXT. MEZQUITE ALTO	38,537.00	45,032.00	46,764.00	130,333.00
EXT. ESTACIÓN NARAJÓ	48,039.00	70,668.00	57,304.00	176,011.00
EXT. GENARO ESTRADA	71,687.00	83,466.00	84,214.00	239,367.00
EXT. MARÍA DEL ROSARIO VAZQUEZ MEZA	22,949.00	32,908.00	24,681.00	80,538.00
TOTAL	\$331,385.00	\$383,777.00	\$347,277.00	\$1,062,439.00

PREINSCRIPCIÓN	INGRESOS POR CICLO ESCOLAR				TOTAL DEPOSITADO
	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
PROFESOR VENANCIO LEVA MURILLO	2,936.00	1,554.00	1,635.00	465.00	3,654.00
EXT. ALFONSO G. CALDERÓN	1,036.00	549.00	465.00	90.00	1,104.00
EXT. MEZQUITE ALTO	1,232.00	765.00	525.00	75.00	1,365.00
EXT. ESTACIÓN NARAJÓ	1,764.00	1,779.00	1,380.00	255.00	3,414.00
EXT. GENARO ESTRADA	1,916.00	1,605.00	1,530.00	165.00	3,300.00
EXT. MARÍA DEL ROSARIO VAZQUEZ MEZA	560.00	358.00	300.00	180.00	838.00
TOTAL	\$9,444.00	\$6,610.00	\$5,835.00	\$1,230.00	\$23,119.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 3.- **Examen extraordinario:** Este ingreso se determinaron con base reportes de ingresos y relación de solicitantes de exámenes, emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el deposito directamente el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la universidad

EXAMEN EXTRAORDINARIO	INGRESOS POR CICLO ESCOLAR				TOTAL DEPOSITADO
	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
PROFESOR VENANCIO LEVA MURILLO	6,450.00	9,950.00	9,500.00	10,000.00	35,900.00
EXT. ALFONSO G. CALDERÓN	2,050.00	2,750.00	1,050.00	3,500.00	9,350.00
EXT. MEZQUITE ALTO	6,450.00	5,800.00	4,450.00	7,700.00	24,400.00
EXT. ESTACIÓN NARAJÓ	2,300.00	6,250.00	1,750.00	5,200.00	15,500.00
EXT. GENARO ESTRADA	7,450.00	13,150.00	5,450.00	10,300.00	36,350.00
EXT. MARÍA DEL ROSARIO VAZQUEZ MEZA	3,050.00	4,600.00	750.00	2,850.00	11,250.00
TOTAL	\$27,750.00	\$42,500.00	\$22,950.00	\$39,550.00	\$132,750.00



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>Resultado No. 1, Sin Observación.</p> <p>El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago a la cuenta bancaria reguladora. asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</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	Acta de entrega Recepción	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Se recomienda que al concluir el periodo de gestión de director de la UA, realice la entrega formal al director ratificado por las autoridades universitarias, mediante el levantamiento de acta circunstanciada.</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. 88.																				
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista de directivo se observó que la UA cuenta con un control para el registro de entradas y salidas de sus activos.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.																				
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel alto.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Factor</th> <th style="text-align: center;">Indicador</th> <th style="text-align: center;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="10" style="vertical-align: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto	-Procedimientos escritos		-Especificación de metas		-Responsabilidad y Autoridad		-Recursos Humanos		-Evaluación Periódica al Personal		-Comunicación		-Manejo del Recurso		Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
Factor	Indicador	Valor																					
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto																					
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad																						
	-Recursos Humanos																						
	-Evaluación Periódica al Personal																						
	-Comunicación																						
	-Manejo del Recurso																						
	5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta reguladora de la universidad (ver 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.																			



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación, Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase anexo núm. 1).</p>	<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>
		<p>Resultado No. 7, Sin Observación. Con base al reporte de índice de observaciones la UA muestra reincidencia en las mismas, sin embargo se observa que a la fecha del presente informe ha corregido significativamente la situación, por lo que se le invita a continuar con la mejora continua de este procedimiento (véase anexo núm. 2).</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>

ANEXO NUM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 07/01/2019 AL 30/09/2021

BENEFICIARIO: 17166 VEGA ESCALANTE ARTURO

U.O. SOLICITA: 7636 ESCUELA PREPARATORIA PROFESOR VENANCIO LEYVA MURILLO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019000440	2016100	25/01/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019002604	2016100	28/02/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019005482	2016100	28/03/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019008364	2016100	14/05/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019011763	2016100	14/06/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019014508	2016100	11/07/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019017560	2016100	02/09/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019019568	2016100	03/10/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019021636	2016100	25/10/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019024644	2016100	03/12/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019026311	2016100	18/12/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020000722	2016100	02/03/2020	\$49,500.00	\$49,500.00	\$0.00
EGR2020002057	2016100	20/10/2020	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020002610	2016100	15/06/2020	\$20,500.00	\$20,500.00	\$0.00
EGR2020005842	2016100	24/11/2020	\$12,200.00	\$12,200.00	\$0.00
EGR2021001458	2016100	25/02/2021	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021002815	2016100	25/03/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021004240	2016100	11/05/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021005322	2016100	28/05/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021006154	2016100	29/06/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021007198	2016100	23/07/2021	\$43,500.00	\$43,500.00	\$0.00
TOTALES:			\$863,200.00	\$863,200.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 25/10/2021.



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

ANEXO NUM. 2

DEL 07/01/2019 AL 30/09/2021

17166 VEGA ESCALANTE ARTURO

7636 ESCUELA PREPARATORIA PROFESOR VENANCIO LEYVA MURILLO

TRAMITE	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	5	97	ANEXAR DESCRIPCIÓN Y ORDENES DE CONSUMO
2	2	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	18	127	JUSTIFICAR GASTO
1	6	57	ANEXAR TICKET DE COMPRA
1	3	67	ANEXAR NOMBRE DE LAS PERSONAS QUE CONSUMIERON
1	2	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
1	1	7	FALTA RAZONAR
1	1	111	IMPORTE Y/O FOLIO DEL TICKET NO COINCIDE CON EL COMPROBANTE

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 22/10/2021.