



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

<b>No. de Revisión</b>
<b>0744/1/21 -25</b>

**DRA. JAEL AMÉRICA VÁZQUEZ MONTGOMERY**  
**PREPARATORIA VALLE DEL CARRIZO**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos de la Preparatoria Valle del Carrizo de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 7 de enero de 2020 al 28 de febrero de 2022.

**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.

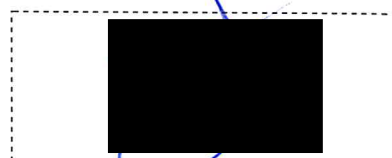
#### Opinión

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 27 de mayo de 2022



DRA. MARIFELI AVE [REDACTED] CORRALES  
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



DRA. JAEL AMÉRICA  
VÁZQUEZ MONTGOMERY  
FIRMA DE RECIBIDO

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





# 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	385,370.00	385,370.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	85,680.00	85,680.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	29,939.00	29,939.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	506,150.00	506,150.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	3,760.00	3,760.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	101,600.00	101,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	19,350.00	19,350.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	65,070.00	65,070.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	5,170.00	5,170.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	3,400.00	1,530.00	1,870.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	3,017.25	689.66	2,327.59	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	138,600.00	138,600.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,347,106.25</b>	<b>1,342,908.66</b>	<b>4,197.59</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	482.75	110.34	372.41	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,347,589.00</b>	<b>1,343,019.00</b>	<b>4,570.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: reportes de pagos del Sistema Integral de Información de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



# 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 captados por concepto de Constancia Con Calificación y fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONSTANCIA CON CALIFICACIÓN	COSTO	FOLIO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
				DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
1301-1350	10.00	10019268	560.00	0.00	560.00	0.00
1351-1400	10.00	9691574	540.00	530.00	0.00	10.00
1401-1450	10.00	10094012	500.00	0.00	540.00	- 40.00
1451-1500	10.00	9692583	500.00	500.00	0.00	0.00
1501-1550	10.00	9692588	500.00	500.00	0.00	0.00
1551-1600	10.00	10013338	530.00	0.00	500.00	30.00
1601-1626	10.00	10013344	270.00	0.00	270.00	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>3,400.00</b>	<b>1,530.00</b>	<b>1,870.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: entrevista del área de contabilidad

**Nota No. 3.-**

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por la renta de espacio en UA, mismo que fue depositado en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES	
ROSA ISELA ESTRELLA CASTRO	3,017.25	689.66	2,327.59	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>3,017.25</b>	<b>689.66</b>	<b>2327.59</b>	<b>0.00</b>
IVA	482.75	110.34	372.41	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>3,500.00</b>	<b>800.00</b>	<b>2,700.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: entrevista del área de contabilidad



# 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>De acuerdo con las entrevistas por se observa que para el cobro de los ingresos propios al interior de la UA se utilizan recibos internos foliados y hojas de pago para su depósito.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.																											
2 Arrendamiento de Locales	<p><b>Resultado No. 2, Observación 1</b></p> <p>Dentro de las instalaciones de la UA existe un local de venta de alimentos el cual cuenta con contrato vigente; sin embargo, este no fue elaborado por la instancia correspondiente.</p> <p>Acción Emitida</p> <p><b>Recomendación N° 1</b></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la Unidad Académica proporcione la documentación justificativa expedida por la Dirección de Asuntos Jurídicos.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.																											
3 Ambiente de Control	<p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel medio.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Factor</th> <th style="text-align: left;">Indicador</th> <th style="text-align: left;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Especificación de metas</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor		-Importancia del Control Interno			-Procedimientos escritos			-Especificación de metas	Medio	Ambiente de Control	-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 "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 80.
Factor	Indicador	Valor																											
	-Importancia del Control Interno																												
	-Procedimientos escritos																												
	-Especificación de metas	Medio																											
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad																												
	-Recursos Humanos																												
	-Evaluación Periódica al Personal																												
	-Comunicación																												
	-Manejo del Recurso																												



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

4	Ingresos	<p><b>Resultado No. 4, Sin Observación</b></p> <p>Los ingresos generados en la UA se depositaron íntegramente en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución.</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>
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 (ver anexo 1.)</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>
		<p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión, se observó que muestra poca reincidencia en las mismas (ver anexo 2.); sin embargo ha corregido tal situación, por lo que se invita a seguir con la mejora continua en este procedimiento.</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 REVISIÓN**

Como resultado de la auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determinó 1 observación, de la cual se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1

La acción es de naturaleza correctiva misma que deberá ser solventada o atendida por la Preparatoria Valle del Carrizo, 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 07/01/2020 AL 28/02/2022

BENEFICIARIO: 15385 VAZQUEZ MONTGOMERY JAEL AMERICA

FOLIO EGR	FECHA CHEQUE	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
<a href="#">EGR2020000647</a>	28/02/2020	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2020001671</a>	19/03/2020	\$39,750.00	\$39,750.00	\$0.00
<a href="#">EGR2020002682</a>	15/06/2020	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2020004332</a>	21/10/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2020005923</a>	20/11/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021001409</a>	26/02/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021003518</a>	15/04/2021	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021003833</a>	23/04/2021	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021004637</a>	18/05/2021	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021006175</a>	24/06/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021006860</a>	23/07/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021007869</a>	07/09/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021008225</a>	21/09/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021009261</a>	25/10/2021	\$39,200.00	\$39,200.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021009885</a>	10/11/2021	\$39,999.99	\$39,999.99	\$0.00
<a href="#">EGR2021011959</a>	08/12/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2022000816</a>	09/02/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2022001219</a>	23/02/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$568,949.99</b>	<b>\$568,949.99</b>	<b>\$0.00</b>

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 26/05/2022.



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

**ANEXO 2**

15385 VAZQUEZ MONTGOMERY JAEI AMERICA

TRAMITE	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
6	6	<a href="#">191</a>	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
5	10	<a href="#">199</a>	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
4	11	<a href="#">126</a>	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
3	6	<a href="#">33</a>	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
3	6	<a href="#">81</a>	CUENTA CONTABLE INCORRECTA

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 26 de mayo del 2022.