



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0750/1/21-25

**MC. IVONNECK CARRASCO ANGULO**  
**ESCUELA PREPARATORIA EMILIANO ZAPATA**  
**PRESENTE.-**

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Emiliano Zapata, por el periodo comprendido del 07 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2022.

**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 eficacia de los procesos de la UA, 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.

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

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2020	Versión: 14	Página 1 de 9
--	----------------	---------------



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

**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, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

**ATENTAMENTE**  
**“SURSUM VERSUS”**  
Culiacán, Sinaloa a 25 de mayo de 2022



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



**FIRMA DE RECIBIDO**



C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 31



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$4,070,200.00	\$4,070,200.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	822,347.00	822,347.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	335,096.00	335,096.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO.A/ACOND (ACUERDO ESC.)	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	8,199,280.00	8,198,995.00	285.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	86,805.00	86,805.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CONSTRUCCIÓN DE AULA	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	950,250.00	950,250.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	147,250.00	147,250.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	621,965.00	621,965.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	383,730.00	383,730.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	6,100.00	6,100.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	328,480.00	328,480.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	311,651.07	287,136.34	24,514.73	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	630,180.00	630,180.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	130.00	130.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	1,144,600.00	1,144,600.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PRO.	122,300.00	88,300.00	34,000.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$18,160,714.07</b>	<b>\$18,101,914.34</b>	<b>\$58,799.73</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREG. RENTA INST.	49,080.07	45,157.67	3,922.40	0.00	0.00
<b>SUMA TOTAL</b>	<b>\$18,209,794.14</b>	<b>\$18,147,072.01</b>	<b>\$62,722.13</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación 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 total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.

Los ingresos que se señalan a continuación fueron cobrados internamente, mediante el sistema de cajas de UO y depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

CONCEPTOS	IMPORTE
Carta de Buena Conducta	\$330.00
Constancia de Estudios	10,935.00
Kardex	6,015.00
<b>SUMA</b>	<b>\$17,280.00</b>

Nota: Estos conceptos los integran dentro de la cuenta cuota material didáctico.

Nota No.3

#### *Renta de Local*

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por este concepto. A los locatarios se les expide la hoja de pago y estos a su vez la depositan en la cuenta bancaria reguladora de la Institución

Locatarios activos						
ARRENDATARIO	RECUPERACIÓN 2018	INGRESOS PERIODO EN REVISIÓN	DEPÓSITOS		POR RECUPERAR	TOTAL
			DENTRO DEL PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO EN REVISIÓN		
Domingo Medina Valdez	\$0.00	\$62,273.36	\$58,458.89	\$3,814.47	\$0.00	\$62,273.36
Luis Gerardo Castro Moreno	0.00	19,234.34	12,434.34	6,800.00	0.00	19,234.34
Sara García Villegas	4,193.00	63,191.54	60,584.54	6,800.00	0.00	67,384.54
María Guadalupe Sánchez B.	0.00	64,390.37	60,990.37	3,400.00	0.00	64,390.37
José Gabriel Castro Ochoa	3,925.00	12,094.58	15,196.92	822.66	0.00	16,019.58
Carlos Yehudi López P.	0.00	6,800.00	0.00	6,800.00	0.00	6,800.00
<b>SUMA</b>	<b>\$8,118.00</b>	<b>\$227,984.19</b>	<b>\$207,665.06</b>	<b>\$28,437.13</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$236,102.19</b>



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

Locatarios Inactivos						
ARRENDATARIO	RECUPERACIÓN 2018	INGRESOS PERIODO EN REVISIÓN	DEPÓSITOS		POR RECUPERAR	TOTAL
			DENTRO DEL PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO EN REVISIÓN		
Josefina del Carmen Cuén Salazar	\$30,687.00	\$15,984.36	\$46,671.36	\$0.00	\$0.00	\$46,671.36
Alma Vega Rendón	0.00	25,032.48	25,032.48	0.00	0.00	25,032.48
Marco Vinicio Acosta Félix	0.00	1,809.86	1,809.86	0.00	0.00	1,809.86
Martha Alicia Villalobos	8,768.00	24,975.63	33,743.63	0.00	0.00	33,743.63
Juan Luis Barraza Espinoza	2,707.42	12,422.20	15,129.62	0.00	0.00	15,129.62
Joaquín Contreras Gutiérrez	2,242.00	0.00	2,242.00	0.00	0.00	2,242.00
<b>SUMA</b>	<b>\$44,404.42</b>	<b>\$80,224.53</b>	<b>\$124,628.95</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$124,628.95</b>

**Nota No.4**

**Cuota Académica por Curso Propedéutico**

Curso de preparación para examen ceneval para alumnos aspirantes a la Licenciatura de medicina, la Coordinación Académica de la UA, llevó el registro y control de los pagos a través de hojas de pago autorizadas.

No.Alumnos	Costo	Importe
69	\$300.00	\$20,700.00
48	400.00	19,200.00
120	400.00	48,000.00
86	400.00	34,400.00
<b>suma</b>		<b>\$122,300.00</b>



# 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>Para el control de los ingresos la UA utiliza los sistemas autorizados por la Institución. Asimismo para los egresos utiliza el módulo de comprobación de gastos.</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	Activo Fijo	<p><b>Resultado No. 2, Sin Observación</b></p> <p>Se proporcionó evidencia a esta Dirección del resguardo de activos por áreas que se encuentran en la UA .</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5													
3	Arrendamiento de Locales	<p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>La UA presentó contratos de arrendamiento por los espacios en renta que se encuentra dentro de las instalaciones.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.													
4	Ambiente de Control	<p><b>Resultado No. 4, 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 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: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="10" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Alto</td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</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><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>Todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados en la cuenta reguladora de la Institución, (Véase 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><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>De acuerdo al análisis del Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIIA), correspondiente al periodo de la revisión, se constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (Véase anexo 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><b>Resultado No.7, Sin Observación</b></p> <p>Con base al Reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión se observó que muestra reincidencia en las mismas (Ver Anexo 2); sin embargo ha corregido tal situación, por lo que se le 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</p>



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

**Anexo 1**

CHEQUES ENTREGADOS DEL 07/01/2019 AL 28/02/2022  
 BENEFICIARIO: 16516 CARRASCO ANGULO IVONNECK

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
<a href="#">EGR2019000922</a>	29/01/2019	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019002059</a>	15/02/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019003552</a>	13/03/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019004447</a>	20/03/2019	14,000.00	14,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019006267</a>	08/04/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019008381</a>	14/05/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019011321</a>	13/06/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019014407</a>	12/07/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019016368</a>	14/08/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019017516</a>	04/09/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019018600</a>	17/09/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019019272</a>	26/09/2019	25,000.00	25,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019020361</a>	14/10/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019023144</a>	13/11/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019025727</a>	17/12/2019	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2020000532</a>	18/02/2020	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2020001053</a>	17/03/2020	119,999.00	119,999.00	0.00
<a href="#">EGR2020001953</a>	15/06/2020	119,999.00	119,999.00	0.00
<a href="#">EGR2020004235</a>	20/10/2020	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2020005795</a>	20/11/2020	29,999.00	29,999.00	0.00
<a href="#">EGR2021001147</a>	19/02/2021	30,000.00	30,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021002613</a>	22/03/2021	30,000.00	30,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021002782</a>	25/03/2021	30,000.00	30,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021003520</a>	19/04/2021	60,000.00	60,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021004328</a>	18/05/2021	60,000.00	60,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021006066</a>	23/06/2021	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021006549</a>	16/07/2021	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021007316</a>	19/08/2021	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021007773</a>	06/09/2021	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021008726</a>	07/10/2021	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021010162</a>	18/11/2021	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021011877</a>	08/12/2021	120,000.00	120,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022000685</a>	08/02/2022	60,000.00	60,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022001108</a>	22/02/2022	60,000.00	60,000.00	0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$3,103,996.00</b>	<b>\$3,103,996.00</b>	<b>\$0.00</b>

Fecha de elaboración 28/04/2022





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

**Anexo 2**

DEL 07/01/2019 AL 28/02/2022			
16516 CARRASCO ANGULO IVONNECK			
TRÁMITES	CANTIDAD	OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
4	40	<a href="#">199</a>	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
3	37	<a href="#">126</a>	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
5	23	<a href="#">81</a>	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
1	6	<a href="#">8</a>	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
1	4	<a href="#">27</a>	ANEXAR 3 PRESUPUESTOS
2	4	<a href="#">136</a>	COMPROBANTE SIN DESCRIPCIÓN DE ARTICULOS Y PRECIOS UNITARIOS
3	3	<a href="#">134</a>	ANEXAR RESPALDO
3	3	<a href="#">192</a>	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	2	<a href="#">90</a>	DESGLOSAR IVA EN EL COMPROBANTE