



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0763/2/21-25

LIC. SANTOS ALEJANDRINA ZAZUETA LÓPEZ
ESCUELA PREPARATORIA CENTRAL NOCTURNA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Central Nocturna de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 06 de enero 2020 al 30 de septiembre 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 cuentas bancarias productivas específicas de la Institución 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.



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 las cuentas bancarias de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 13 de diciembre de 2022

[Redacted signature area]

DRA. MARIFELI AVENIDA TORRALES
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO


Universidad Autónoma
De Sinaloa
**DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA**

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 11



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTAS. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$1,299,493.00	\$1,299,493.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	310,620.00	\$310,620.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	315,010.00	\$315,010.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	113,507.00	\$113,507.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	812,000.00	\$812,000.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	16,442.00	\$16,442.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	224,350.00	\$224,350.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	55,110.00	\$55,110.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	196,930.00	\$196,930.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	4,400.00	\$4,400.00	0.00	0.00
EXANI	111,208.00	\$111,208.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	64,975.00	\$64,975.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	428,000.00	\$428,000.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/UNIFORME	285.00	\$285.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	28,743.90	\$28,743.90	0.00	0.00
TOTAL	\$3,981,073.90	\$3,981,073.90	\$0.00	\$0.00

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.- 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 las cuentas bancarias de la institución excepto la cuota de constancia de no adeudo a biblioteca y renta de local.

Nota No. 2.- **Preinscripción y Exani:** 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 de la universidad.

CONCEPTO	INGRESO POR CICLO ESCOLAR				IMPORTE
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
Central Nocturna					
PREINSCRIPCIÓN	2,625.00	1,800.00	1,505.00	715.00	6,645.00
EXANI		20,210.00	53,245.00	35,035.00	108,490.00
CND					
PREINSCRIPCIÓN	557.00	5,475.00	3,235.00	530.00	9,797.00
EXANI		29,375.00	61,515.00	1,950.00	92,840.00
TOTAL	\$3,182.00	\$56,860.00	\$119,500.00	\$38,230.00	\$217,772.00

CNS: Central nocturna desplazados al turno matutino

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 depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la universidad.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	INGRESOS POR CICLO ESCOLAR				TOTAL DEPOSITADO
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
Central Nocturna					
EXAMEN EXTRAORDINARIO	31,400.00	42,150.00	47,050.00	33,900.00	154,500.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	0.00	24,950.00	1,950.00	26,900.00
CND					
EXAMEN EXTRAORDINARIO	16,500.00	23,350.00	19,000.00	11,000.00	69,850.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	0.00	4,200.00	24,010.00	28,210.00
TOTAL	\$47,900.00	\$65,500.00	\$95,200.00	\$70,860.00	\$279,460.00

CNS: Central nocturna desplazados al turno matutino

Nota No. 4.- **Renta de local.** El ingreso por renta de locales se determinó mediante entrevista realizada a directivo de la UA y arrendatario de local.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	PERIODO DE PAGO	NÚMERO DE MESES	COSTO MENSUAL	TOTAL CAPTADO
ENRIQUE SANCHEZ GONZALEZ	Local 1 (ene-feb 2020)	2	3,248.90	6,497.80
	Local 1 (feb-may 2020)	4	3,132.97	12,531.88
	Local 2 (feb-may 2022)	4	862.07	3,448.28
SUBTOTAL			\$3,248.90	\$22,477.96
COBROS DEL PERIODO ANTERIOR A LA AUDITORÍA	Local 1 (nov- dic 2019)			6,265.94
TOTAL				\$28,743.90



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 las cuentas bancarias de la universidad. 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. 88.													
2	Activo Fijo	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Con base a la entrevista aplicada al Director y contador se observó que se cuenta con resguardos de activo fijo por áreas, asimismo se utiliza la plataforma digital de la Dirección de Bienes e Inventarios para el control (altas y bajas) de los mismos.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.													
3	Ambiente de Control	<p>Resultado No.3, 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="width: 30%;">Factor</th> <th style="width: 40%;">Indicador</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="10" style="vertical-align: top;">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 82.
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															
	4		Ingresos	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la revisión se mostró que los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente por el alumno a través de hoja de pago en las cuentas bancarias productivas específicas 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 18.											



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
5	Egresos	<p>Resultado No. 5, 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>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 55.
		<p>Resultado No. 6, Sin Observación. Con base al reporte emitido por el SIIA-UAS y al alcance de la revisión existen reincidencias en el reporte de observaciones, sin embargo a la fecha del presente informe se ha corregido, por lo que se invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento. (véase anexo núm. 2).</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, Artículo 83.

ANEXO NUM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 06/01/2020 AL 30/09/2022
BENEFICIARIO: 7348 ZAZUETA LOPEZ SANTOS ALEJANDRINA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2020000937	2016100	03/03/2020	\$85,000.00	\$85,000.00	\$0.00
EGR2020001590	2016100	17/03/2020	\$85,000.00	\$85,000.00	\$0.00
EGR2020004262	2016100	22/10/2020	\$21,000.00	\$21,000.00	\$0.00
EGR2020005876	2016100	23/11/2020	\$21,000.00	\$21,000.00	\$0.00
EGR2021001138	2016100	23/02/2021	\$21,000.00	\$21,000.00	\$0.00
EGR2021002741	2016100	29/03/2021	\$42,500.00	\$42,500.00	\$0.00
EGR2021003745	2016100	23/04/2021	\$42,500.00	\$42,500.00	\$0.00
EGR2021004821	2016100	20/05/2021	\$42,500.00	\$42,500.00	\$0.00
EGR2021006168	2016100	25/06/2021	\$85,000.00	\$85,000.00	\$0.00
EGR2021007085	2016100	21/07/2021	\$85,000.00	\$85,000.00	\$0.00
EGR2021007623	2016100	01/09/2021	\$85,000.00	\$85,000.00	\$0.00
EGR2021008503	2016100	05/10/2021	\$85,000.00	\$85,000.00	\$0.00
EGR2021009887	2016100	17/11/2021	\$85,000.00	\$85,000.00	\$0.00
EGR2021011865	2016100	10/12/2021	\$85,000.00	\$85,000.00	\$0.00
EGR2021012633	2016100	17/12/2021	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2022000722	2016100	09/02/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022001322	2016100	02/03/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022002312	2016100	04/04/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022003412	2016100	16/05/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022004550	2016100	28/06/2022	\$31,000.00	\$31,000.00	\$0.00
EGR2022006249	2016100	09/09/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022006534	2016100	26/09/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,376,500.00	\$1,376,500.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 15/12/2022.



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

ANEXO NUM. 2

DEL 06/01/2020 AL 30/09/2022

6050 ESCUELA PREPARATORIA CENTRAL NOCTURNA 7348 ZAZUETA LOPEZ SANTOS
ALEJANDRINA

TRÁMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	32	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
1	23	27	ANEXAR 3 PRESUPUESTOS
1	20	134	ANEXAR RESPALDO
1	14	38	TRAMITARLO POR LA INSTANCIA CORRESPONDIENTE
1	14	127	JUSTIFICAR GASTO
2	10	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 15/12/2022.