



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0766/2/21-25

**MC. NAYELLI CAMACHO CASTRO**  
**UNIDAD ACADÉMICA ESCUELA PREPARATORIA LA REFORMA**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria la Reforma, así como sus extensiones Gato de Lara, Agustina Ramírez, Costa Azul y Colonia Independencia (Chinitos) de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 06 de enero de 2020 al 30 de septiembre 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 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 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, salvo por el siguiente importe de \$22,570.00 el cual no fue depositado en las cuentas bancarias de la Institución, incumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

**ATENTAMENTE**  
**“SURSUM VERSUS”**

**Culiacán, Sinaloa a 13 de diciembre de 2022**

[Redacted Signature]

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

[Redacted Signature]

**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	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$751,049.00	\$751,049.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	8,680.00	8,680.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	178,585.00	178,585.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	92,083.00	92,083.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,466,060.00	1,466,060.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	9,700.00	9,700.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	211,700.00	211,700.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	30,650.00	30,650.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	139,460.00	139,460.00	0.00	0.00
EXANI	57,340.00	57,340.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	29,880.00	29,880.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	329,200.00	329,200.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR USO DE INSTALACIONES	18,750.00	0.00	0.00	18,750.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A BIBLIOTECA	3,820.00	0.00	0.00	3,820.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$3,326,957.00</b>	<b>\$3,304,387.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$22,570.00</b>

FUENTE: Reporte de ingresos propios 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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA y sus extensiones obtuvieron durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA y extensiones 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.

CONCEPTO	DEPÓSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN					TOTAL
	LA REFORMA	EXT. GATO DE LARA	EXT. COSTA AZUL	EXT. CHINITOS	EXT. AGUSTINA RAMIREZ	
INSCRIPCIÓN	\$231,655.00	\$143,550.00	\$73,177.00	\$198,747.00	\$103,920.00	\$751,049.00
COLEGIATURA	0.00	8,680.00	0.00	0.00	0.00	8,680.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	50,745.00	38,505.00	19,125.00	45,900.00	24,310.00	178,585.00
CUOTA PRO DEPORTE	26,635.00	19,028.00	9,360.00	24,581.00	12,479.00	92,083.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	410,430.00	286,680.00	174,450.00	365,680.00	228,820.00	1,466,060.00
PREINSCRIPCIÓN	2,835.00	2,370.00	1,055.00	2,255.00	1,185.00	9,700.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	69,950.00	47,850.00	18,850.00	45,600.00	29,450.00	211,700.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	7,600.00	4,100.00	5,400.00	9,950.00	3,600.00	30,650.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	42,435.00	34,085.00	13,645.00	34,895.00	14,400.00	139,460.00
EXANI	15,980.00	11,045.00	7,050.00	14,100.00	9,165.00	57,340.00
CERTIFICADO MÉDICO	9,000.00	5,280.00	2,880.00	9,120.00	3,600.00	29,880.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	95,200.00	71,200.00	37,000.00	81,600.00	44,200.00	329,200.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$962,465.00</b>	<b>\$672,373.00</b>	<b>\$361,992.00</b>	<b>\$832,428.00</b>	<b>\$475,129.00</b>	<b>\$3,304,387.00</b>





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 2.- **Cuota de cooperación por uso de instalaciones.** El ingreso por renta de locales se determinó mediante entrevista realizada a directivo de la UA y arrendatario de local.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
CEIHILA CASTRO SOTELO (LA REFORMA)	\$3,000.00	\$0.00	\$0.00	\$3,000.00
ESTANQUILLO EXT. GATO DE LARA	1,500.00	0.00	0.00	1,500.00
ESTANQUILLO EXT. COSTA AZUL	1,500.00	0.00	0.00	1,500.00
C. ALEXANDER NOE MONTOYA CASTRO (EXT. CHINITOS)	11,250.00	0.00	0.00	11,250.00
ESTANQUILLO EXT. AGUSTINA RAMIREZ	1,500.00	0.00	0.00	1,500.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$18,750.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$18,750.00</b>

Nota No. 3.- **Constancia de no a deudo a biblioteca:** Este ingreso se determinó con base a entrevista aplicada a encargada de biblioteca y padrón de alumnos emitido por el sistema automatizado de control escolar.

UNIDAD ACADEMICA	INGRESOS POR CONSTANCIA DE NO ADEUDO A BIBLIOTECA (2022)		INGRESO NO DEPOSITADO
	SOLICITANTES	COSTO	
PREPARATORIA LA REFORMA	54	\$20.00	\$1,080.00
PREPRATORIA EXT. GATO DE LARA	39	20.00	780.00
PREPARATORIA EXT. COSTA AZUL	26	20.00	520.00
PREPARATORIA EXT. CHINITOS	46	20.00	920.00
PREPARATORIA EXT. AGUSTINA RAMIREZ	26	20.00	520.00
<b>TOTAL</b>	<b>191</b>	<b>\$20.00</b>	<b>\$3,820.00</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, Observación 1</b></p> <p>Con base a entrevista con directivo y áreas de la UA se observó que existen debilidades en el control de los ingresos generados internamente, ya que no se cuenta con controles establecidos ni formatos de cobro autorizados (hoja de pago y/o recibos oficiales de ingresos) para la captación de los mismos.</p> <p><b>Acción Emitida</b></p> <p><b>Recomendación Núm.1</b></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica que establezca los controles que considere necesarios para el registro de los ingresos propios generados así mismo deben ser cobrados mediante los formatos oficiales de la Institución.</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", Art. 88.</p>
2	Supervisión	<p><b>Resultado No.2, Sin Observación</b></p> <p>Con base a entrevista de directivo, se observó que para la supervisión del personal se realiza control de asistencia mediante reloj checador y lista de asistencia en clase para los maestros, de igual manera para el seguimiento de los planes de estudios la UA realiza reuniones de academia.</p>	
3	Arrendamiento de Locales	<p><b>Resultado No. 3, Observación 2</b></p> <p>La UA no cuenta con contratos de arrendamiento de los espacios asignados para estanquillo tanto de la preparatoria la reforma como sus extensiones.</p> <p><b>Acción Emitida</b></p> <p><b>Recomendación Núm.2</b></p> <p>La Dirección de Auditoría interna recomienda a la UO solicitar a la Dirección General de Asuntos Jurídicos la elaboración de los contratos de arrendamiento.</p>	<p>Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.</p>





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																											
4	Activo Fijo	<p><b>Resultado No. 4, Sin Observación</b></p> <p>Con base a la entrevista aplicada a la directora de la UA nos informó que utiliza la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los mismos.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.																											
5	Ambiente de Control	<p><b>Resultado No.5, Sin Observación</b></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 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="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Medio</td> </tr> <tr> <td>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, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82.
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																													
6	Ingresos	<p><b>Resultado No. 6, Observación 3</b></p> <p>Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados internamente no fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias institucionales de la universidad (ver estado de ingresos).</p> <p>Acción Emitida</p> <p><b>Solicitud de Aclaración-Recuperación.</b></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la unidad académica realice el depósito en la cuenta bancaria institucional de la cantidad pendiente por depositar de \$22,570.00 a través de hoja de pago (véase nota Núm. 2 y 3).</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
7	Egresos	<p><b>Resultado No. 7, Observación 4</b></p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA no cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase anexo núm. 1).</p> <p>Acción Emitida</p> <p><b>Solicitud de Aclaración-Recuperación.</b></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la Unidad Académica aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de la cantidad pendiente por comprobar señalada en el 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 55.</p>
		<p><b>Resultado No. 8, Sin Observación.</b></p> <p>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>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las auditorías, artículo 83.</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 4 observaciones, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Solicitud Aclaración Recuperación	2
Recomendación	2
Total	4

De las cuatro acciones, dos son de naturaleza preventiva y dos de carácter correctivo, mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Unidad Académica Escuela Preparatoria La Reforma, en un plazo no mayor a 20 hábiles a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido en el artículo 92, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 90 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 NUM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 06/01/2020 AL 30/09/2022  
BENEFICIARIO: 16538 CAMACHO CASTRO NAYELLI  
U.O. SOLICITA: 7650 ESCUELA PREPARATORIA LA REFORMA

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2020001759	17/03/2020	\$49,999.78	\$49,999.78	\$0.00
EGR2020003026	18/07/2020	\$49,999.78	\$49,999.78	\$0.00
EGR2020006211	02/12/2020	\$12,499.78	\$12,499.78	\$0.00
EGR2021006930	15/07/2021	\$49,999.78	\$49,999.78	\$0.00
EGR2021007898	08/09/2021	\$49,999.78	\$49,999.78	\$0.00
EGR2021009383	27/10/2021	\$49,999.78	\$49,999.78	\$0.00
EGR2021011044	30/11/2021	\$49,999.78	\$49,999.78	\$0.00
EGR2021011903	08/12/2021	\$49,999.78	\$49,999.78	\$0.00
EGR2021012412	14/12/2021	\$49,999.78	\$49,999.78	\$0.00
EGR2022001222	23/02/2022	\$49,999.78	\$49,892.03	\$107.75
EGR2022002309	31/03/2022	\$49,892.03	\$49,892.03	\$0.00
EGR2022004400	15/06/2022	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$532,389.83</b>	<b>\$532,282.08</b>	<b>\$107.75</b>

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

#### ANEXO NUM. 2

DEL 06/01/2020 AL 30/09/2022  
16538 CAMACHO CASTRO NAYELLI  
7650 ESCUELA PREPARATORIA LA REFORMA

TRAMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
5	82	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
5	76	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
5	61	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
7	58	134	ANEXAR RESPALDO
5	42	177	FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO
2	30	11	LAS FECHAS DE LOS COMPROBANTES NO COINCIDEN CON LA FECHA DEL
6	28	7	FALTA RAZONAR
3	28	183	ANEXAR FOTOGRAFIA DEL TRABAJO REALIZADO
4	26	127	JUSTIFICAR GASTO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 12/11/2022.