



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0771/2/21-25

DR. JOAQUÍN PANTALEÓN ESCOBAR MORENO
ESCUELA PREPARATORIA RUBÉN JARAMILLO
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Rubén Jaramillo de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de septiembre del 2019 al 30 de septiembre del 2022.

Responsabilidad de la Unidad Académica.

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 Unidad Académica. 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 de los procesos de las Unidades Académicas (UA), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en la cuenta bancaria productiva específica 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.



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

La Dirección de Auditoría Interna considera que, salvo por la observación contenida en el presente documento, muestra 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.



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 12 de diciembre del 2022

[Redacted signature area]

DRA. MARIFELI AVENDANO GONZALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO

12/12/22

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 75



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	4,277,174.00	4,277,174.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	854,675.00	854,675.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	440,298.00	440,298.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	6,404,200.00	6,404,200.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	54,722.00	54,722.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	1,105,900.00	1,105,900.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	125,100.00	125,100.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	723,435.00	723,435.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	350,693.00	350,693.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	196,560.00	196,560.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	5,320.00	3,220.00	2,100.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	3,460.00	2,960.00	500.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR UNIFORME	60,135.00	60,135.00	0.00	0.00	0.00
RECUPERACIÓN DE GTOS. ADMVOS.	900.00	900.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA CAMIÓN ESTUDIANTIL	1,623,000.00	1,623,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	4,900.00	4,900.00	0.00	0.00	0.00
LISTÓN SUBLIMADO	9,300.00	0.00	9,300.00	0.00	0.00
SUMA	\$16,239,772.00	\$16,227,872.00	\$11,900.00	\$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.-

Todos los conceptos señalados en el estado de ingresos, excepto por: constancias con calificaciones y servicios de impresión se depositaron directamente en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución a través de formatos de hojas de pago.

Nota No. 2.-

Inscripción y cuotas varias

Ingreso depositado en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución por los alumnos a través de formatos de hojas de pago. En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado por el periodo de revisión:

CONCEPTO	PERIODO				TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
INSCRIPCIÓN	\$ 114,312.00	\$ 1,302,031.00	\$1,374,342.00	\$ 1,486,489.00	\$ 4,277,174.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	22,440.00	256,275.00	276,675.00	299,285.00	854,675.00
CUOTA PRO-DEPORTE	12,408.00	88,689.00	92,731.00	246,470.00	440,298.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,386,000.00	570,600.00	2,563,600.00	1,884,000.00	6,404,200.00
CUOTA CAMIÓN ESTUDIANTIL	42,200.00	225,600.00	651,000.00	704,200.00	1,623,000.00
CERTIFICADO MÉDICO	33,000.00	0.00	0.00	163,560.00	196,560.00
TOTAL	1,610,360.00	2,443,195.00	4,958,348.00	4,784,004.00	\$ 13,795,907.00

Fuente: Relación de ingresos por conceptos/bancos Sistema Integral de Ingresos de información-ingresos propios



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

Nota No. 3.-

Constancia con calificaciones y servicio de impresión

Este cobro es realizado por la secretaria de la dirección, la cual expide un recibo oficial de ingreso. Se lleva un registro por semestre. En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado:

PERIODO	CONCEPTO	COSTO	FECHA DE DEPOSITO	HOJA DE PAGO	IMPORTE
RECIBO TIPO TALONARIO					
SEPTIEMBRE-MARZO 2020	CUOTA POR IMPRESIÓN	10.00	23/4/2020	8179085	2,960.00
ENERO-OCTUBRE 2022	CUOTA POR IMPRESIÓN	10.00	18/10/2022	10705739	500.00
RECIBO OFICIAL DE INGRESO					
SEPTIEMBRE-MARZO 2020	CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	50.00	23/4/2020	8179086	3,220.00
ENERO-OCTUBRE 2022	CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	50.00	18/10/2022	10705696	2,100.00
TOTAL					\$ 8,780.00

Nota No. 4.-

Listón sublimado para gafete.

El ingreso fue cobrado a los alumnos en el área control escolar de la UA, obteniendo la cantidad de \$9,300.00 con base a la información proporcionada por la Unidad Académica.

N° DE ALUMNOS	COSTO UNITARIO	TOTAL
93	\$ 10.00	\$ 9,300.00



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, Observación No 1</p> <p>La reglamentación institucional indica que, tratándose de ingresos cobrados internamente en las UA, éstos se cobrarán a través de los sistemas de caja en la UA y/o en su caso con los formatos autorizados, éstos últimos deberán ser elaborados por la imprenta Universitaria. Sin embargo, se observa que para el cobro de listones sublimados para gafete no se entregó comprobante de pago a los alumnos.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Unidad Académica en lo sucesivo por cualquier cobro que realice de manera interna deberá expedir comprobante oficial de ingresos, mismos que deberán ser elaborados por la imprenta de la Universidad.</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, artículo 88.</p>																										
2	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</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: 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></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 style="text-align: center;">Medio</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> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno		-Procedimientos escritos		-Especificación de metas		-Responsabilidad y Autoridad	Medio	-Recursos Humanos		-Evaluación Periódica al Personal		-Comunicación		-Manejo del Recurso								<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82.</p>
Factor	Indicador	Valor																											
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																												
	-Procedimientos escritos																												
	-Especificación de metas																												
	-Responsabilidad y Autoridad	Medio																											
	-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

3	Activo Fijo	<p>Resultado No.3, Sin observación</p> <p>El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios</p>	<p>Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.</p>
4	Ingresos Institucionales	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Los ingresos generados en la UA fueron depositados en su totalidad en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución (Véase Estado de Ingresos).</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, Capítulo Único, de los Ingresos, artículo 18.</p>
5	Egresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (ver 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 55.</p>
		<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con el reporte emitido por el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones en el alcance de la auditoría (véase anexo 2), sin embargo dicha situación se ha corregido, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.</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>

FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

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 deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1
Total	1

La acción determinada es de naturaleza correctiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la Escuela Preparatoria Rubén Jaramillo, 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 90, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 92 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 01/09/2019 AL 30/09/2022
BENEFICIARIO: 17232 ESCOBAR MORENO JOAQUIN PANTALEON

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019017851	12/9/2019	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019020360	15/10/2019	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019023183	15/11/2019	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2019024929	17/12/2019	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2020000490	19/2/2020	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2020002048	23/4/2020	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2020002604	15/6/2020	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2020004297	20/10/2020	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2020005908	20/11/2020	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2021001300	19/2/2021	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2021002806	25/3/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2021003579	16/4/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2021004341	19/5/2021	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2021006155	24/6/2021	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2021006662	19/7/2021	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2021007388	20/8/2021	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2021008028	13/9/2021	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2021008737	7/10/2021	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2021009880	12/11/2021	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2021012032	9/12/2021	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00
EGR2022000619	3/2/2022	\$67,400.00	\$67,400.00	\$0.00
EGR2022001012	17/2/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022001752	16/3/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022002530	8/4/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022002967	11/5/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022004164	3/6/2022	\$69,999.99	\$69,999.99	\$0.00
EGR2022005263	5/7/2022	\$69,999.99	\$69,999.99	\$0.00
EGR2022005748	9/8/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022006185	6/9/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022006832	6/10/2022	\$100,000.00	\$99,999.99	\$0.01
TOTALES:		\$2,707,399.98	\$2,707,399.97	\$0.01



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

ANEXO 2

DEL 01/09/2019 AL 30/09/2022

17232 ESCOBAR MORENO JOAQUÍN PANTALEÓN

TRAMITES	CANTIDAD	OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
8	42	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
6	32	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
3	4	159	AMPLIAR RAZONAMIENTO
2	17	27	ANEXAR 3 PRESUPUESTOS
2	11	134	ANEXAR RESPALDO
2	7	84	ANEXAR CONTRATO RESPECTIVO
2	6	38	TRAMITARLO POR LA INSTANCIA CORRESPONDIENTE
2	3	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	4	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
1	10	175	LLENADO DE COMPROBANTE INCORRECTO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 18 de noviembre de 2022.