



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0782/2/21-25

MC. JULIO CÉSAR MENDOZA SÁNCHEZ
DIRECTOR DE LA PREPARATORIA VICTORIA DEL PUEBLO
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Preparatoria Victoria del Pueblo de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 05 de enero de 2021 al 30 de abril de 2023.

Responsabilidad de la Unidad Organizacional 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 Académicas (UA), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en las cuentas bancarias productivas 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, la Unidad Académica 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 12 de julio de 2023



V. RAMOS - 14 - JULIO - 2023

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 74

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 15	Página 2 de 11
--	----------------	----------------



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	989,405.00	989,405.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	208,845.00	208,845.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	109,177.00	109,177.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,753,400.00	1,753,400.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	7,410.00	7,410.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	419,250.00	419,250.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	261,730.00	261,730.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	65,100.00	65,100.00	0.00	0.00	0.00
EXANI I	6,110.00	6,110.00	0.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	450.00	450.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	41,400.00	41,400.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	3,870.00	1,000.00	2,870.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	14,000.00	14,000.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	110,500.00	0.00	0.00	110,500.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	384,200.00	384,200.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$4,374,847.00	\$4,261,477.00	\$2,870.00	\$110,500.00	\$ 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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Nota No. 2.- Los ingresos que se muestran a continuación fueron cobrados el formato de hoja de pago, depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad.

Preinscripción

CICLO	PREPARATORIA VICTORIA DEL PUEBLO			TOTAL
	PRE- INSCRIPCIÓN	EXAMEN DIAGNOSTICO	EXANI	
2020-2021	4,350.00	62,040.00	6,110.00	72,500.00
2021-2022	2,715.00	95,535.00	0.00	98,250.00
2022-2023	345.00	104,155.00	0.00	104,500.00
TOTAL	\$ 7,410.00	\$ 261,730.00	\$ 6,110.00	\$ 275,250.00

Exámenes Extraordinarios

CICLO	PERIODO	PREPARATORIA VICTORIA DEL PUEBLO		
		SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE
2020-2021	2	1409	50.00	70,450.00
	1	1407	50.00	70,350.00
2021-2022	2	1207	50.00	60,350.00
	1	1206	50.00	60,300.00
2022-2023	2	1833	50.00	91,650.00
	1	1323	50.00	66,150.00
TOTAL		8385		\$419,250.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Examen de Regularización

CICLO	PERIODO	PREPARATORIA VICTORIA DEL PUEBLO		
		SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE
2021-2022	2	955	50.00	47,750.00
	1			0.00
2022-2023	2	347	50.00	17,350.00
	1			0.00
TOTAL		955		\$65,100.00

Nota No. 3.-Constancia de calificaciones: Éste ingreso se obtuvo en el área de control escolar de la Unidad Académica (UA) mediante el uso de recibos oficiales de ingresos(ROI), posteriormente se deposita a las cuentas bancarias reguladoras de la institución.

FOLIOS	IMPORTE DE ROIS	FECHA DEPOSITO	HOJA DE PAGO	IMPORTE DEPOSITADO	NO DEPOSITADO
4401-4450	530.00	26/05/2022	10101143	500.00	30.00
4451-4500	500.00	26/05/2022	10101150	500.00	0.00
4501-4650	1680.00	18/05/2023	11137735	1500.00	180.00
4651-4750	1160.00	29/05/2023	11162094	1000.00	160.00
TOTAL	3,870.00			3500.00	370.00

Nota No. 4.- Renta de Local: Dentro de las instalaciones de la UA se encuentra 3 espacio de venta de alimentos y 1 de copiadora, se aplicaron entrevistas a los locatarios quienes manifestaron pagar los importes que a continuación se señalan:



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ARRENDATARIOS	IMPORTE MENSUAL	INGRESO DEVENGADO ENERO A DICIEMBRE 2022	INGRESO CAPTADO ENERO A DICEIMBRE 2022	POR RECUPERAR
AILY BUSTAMANTE LOPEZ	3,500.00	35,000.00	-	35,000.00
ROSARIO MENDOZA SERRANO	3,500.00	35,000.00	-	35,000.00
BERTHA ALICIA OBREGON	3,500.00	35,000.00	-	35,000.00
OLGA LIDIA VALLES ARELLANO	550.00	5,500.00	-	5,500.00
TOTAL		110,500.00	-	110,500.00

Nota: A partir de enero de 2023 los locales están siendo administrados por la Dirección de Asuntos Jurídicos.

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No. 1, Observación 1</p> <p>El ingreso de la UA debe ser registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución, sin embargo, existen ingresos pendientes de recuperar. y depositar.</p> <p>Para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA implementar los mecanismos necesarios de control que permitan la recuperar los adeudos por renta de estanquillos.</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>



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																											
2	Supervisión	<p>Resultado No.2, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista de directivo se observó que para la supervisión del personal se realiza control de asistencia mediante un libro de registro.</p>																												
3	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Dentro de las instalaciones de la UA se encuentran tres espacios para la venta de alimentos y uno para el servicio de fotocopiado. A partir de 2023 la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Universidad es la responsable de la emisión de hojas de pago y seguimiento de los depósitos por concepto por la renta de local que realicen los arrendatarios. Así como la elaboración de los contratos respectivos, por lo que la unidad académica deberá orientar a éstos para que se dirijan a esta instancia para su elaboración.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.																											
4	Activo Fijo	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>La UO demostró que cuenta con resguardos de activos asignados en las áreas que la conforman.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.																											
5	Ambiente de Control	<p>Resultado No.5, 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 medio.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Factor</th> <th>Indicador</th> <th>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></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Medio</td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</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			-Responsabilidad y Autoridad	Medio	Ambiente de Control	-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																													
	-Responsabilidad y Autoridad	Medio																												
Ambiente de Control	-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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
6	Ingresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la revisión se determinó que los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución, (véase estado de ingreso).</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.
7	Egresos	<p>Resultado No. 7, Observación 2</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>Solicitud Aclaración-Recuperación</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la UA aclare y proporcione la documentación de la cantidad pendiente de comprobar señalada en el anexo 1.</p> <p>Recomendación No. 2</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA, que en lo sucesivo comprobar las partidas entregadas dentro de los plazos establecidos.</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.8, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión, se observó que muestra reincidencia en las mismas, sin embargo, ha corregido tal situación, por lo cual se le invita a seguir con la mejora continua en éste 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.

Fuente: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base en la entrevista con el Titular y el personal operativo y soporte documental proporcionado por la Unidad Académica, así como a la consulta del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) 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 2 observaciones, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	2
Solicitud de Aclaración-Recuperación	1
Total	3

De las 3 acciones, 2 son de naturaleza correctiva y 1 de carácter preventivo; las cuales deberán ser solventadas o atendidas por la Preparatoria Victoria del Pueblo, 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 01/01/2021 AL 30/04/2023

BENEFICIARIO: 10826 MENDOZA SANCHEZ JULIO CESAR

U.O. SOLICITA: 6150 ESCUELA PREPARATORIA VICTORIA DEL PUEBLO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2021002775	2016100	26/03/2021	\$15,000.00	\$0.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021004559	2016100	19/05/2021	\$15,000.00	\$0.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021006392	2016100	01/07/2021	\$30,000.00	\$0.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2021008160	2016100	21/09/2021	\$29,213.00	\$0.00	\$29,213.00	\$0.00
EGR2021009382	2016100	29/10/2021	\$29,579.74	\$0.00	\$29,579.74	\$0.00
EGR2021011933	2016100	09/12/2021	\$29,579.74	\$0.00	\$29,579.74	\$0.00
EGR2021012678	2016100	17/12/2021	\$28,900.00	\$0.00	\$28,900.00	\$0.00
EGR2022001173	2016100	24/02/2022	\$27,798.28	\$0.00	\$27,798.28	\$0.00
EGR2022001691	2016100	16/03/2022	\$27,427.84	\$0.00	\$27,347.84	\$80.00
EGR2022001834	2016106	17/03/2022	\$25,000.00	\$0.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2022002837	2016100	27/04/2022	\$27,684.21	\$0.00	\$27,264.21	\$420.00
EGR2022003400	2016100	12/05/2022	\$29,204.93	\$0.00	\$29,204.93	\$0.00
EGR2022004456	2016100	17/06/2022	\$28,374.88	\$0.00	\$28,374.88	\$0.00
EGR2022005436	2016100	12/07/2022	\$29,152.09	\$0.00	\$29,152.09	\$0.00
EGR2022006322	2016100	12/09/2022	\$29,000.00	\$0.00	\$28,935.84	\$64.16
EGR2022006828	2016100	06/10/2022	\$28,524.82	\$0.00	\$28,524.82	\$0.00
EGR2022007652	2016100	18/11/2022	\$28,524.82	\$0.00	\$28,524.82	\$0.00
EGR2022008038	2016100	08/12/2022	\$26,241.69	\$0.00	\$26,241.69	\$0.00
EGR2022008297	2016100	15/12/2022	\$28,500.00	\$0.00	\$28,500.00	\$0.00
EGR2023000244	2016100	03/02/2023	\$29,745.84	\$0.00	\$29,745.84	\$0.00
EGR2023001073	2016100	10/03/2023	\$29,435.84	\$0.00	\$29,435.84	\$0.00
EGR2023002049	2016100	25/04/2023	\$29,435.84	\$0.00	\$29,435.84	\$0.00
TOTALES:			\$601,323.56	\$0.00	\$600,759.40	\$564.16

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 11/07/2023



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

ANEXO NUM. 2

OBSERVACIONES ENTREGADAS
DEL 01/01/2021 AL 30/04/2023
10826 MENDOZA SANCHEZ JULIO CESAR
UA. 6150 PREPARATORIA VICTORIA DEL PUEBLO

TRÁMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	22	127	JUSTIFICAR GASTO
2	9	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
3	6	111	IMPORTE Y/O FOLIO DEL TICKET NO COINCIDE CON EL COMPROBANTE
2	6	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
2	6	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
3	4	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
2	3	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 13/06/2023