



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0798/3/21-25

DR. BALTAZAR PÉREZ CERVANTES
ESCUELA PREPARATORIA HERMANOS FLORES MAGÓN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Preparatoria Hermanos Flores Magón de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2023.

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.

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 15	Página 1 de 8
---	-----------------------	----------------------



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Opinión

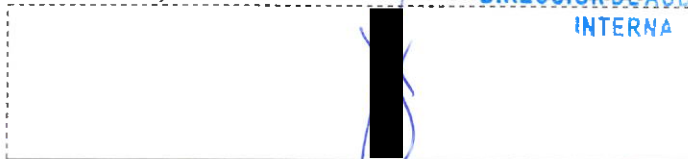
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente



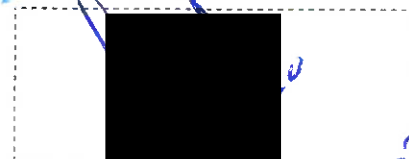
ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 06 de diciembre de 2023

Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA



LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

8/12/2023

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 46



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	2,019,118.00	2,019,118.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	407,910.00	407,910.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	335,625.00	335,625.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	445,1350.00	445,1350.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	4,210.00	4,210.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	581,950.00	581,950.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	37,700.00	37,700.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	436,295.00	436,295.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE INTERNET	344.83	344.83	0.00	0.00	0.00
SEMINARIO	689.66	689.66	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	47,827.76	47,827.76	0.00	0.00	0.00
USO DE SALA DE VIDEOCONFERENCIA	1,255.17	1,255.17	0.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	930,000.00	930,000.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	200,011.00	200,011.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	32,042.68	32,042.68	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	960,344.00	960,344.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL MEDICINA)	248.00	248.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTALES	10,446,921.10	10,446,921.10	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5,126.84	5,126.84	0.00	0.00	0.00
TOTALES	10,452,047.94	10,452,047.94	0.00	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 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 productivas específicas de la institución, excepto por constancia de no adeudo y curso de la salud.

Nota No. 2.- *Renta de Local*, dentro de las instalaciones de la UA se encuentran 3 espacios, de los cuales 2 son venta de alimentos y uno de papelería. El ingreso captado por este concepto se depositó mensualmente a las cuentas bancarias de la Universidad, el arrendatario lo hizo a través de la hoja de pago proporcionada por la dirección de la UA como se muestra en la siguiente tabla:

PERIODO	DEPOSITO A LA CTA. BANCARIA		
	FOLIO	FECHA DE PAGO	IMPORTE
Arrendatario: Alejandra Cuen Pérez			
Febrero 2022	9928884	24/02/2022	1,087.50
Marzo 2022	9997966	22/03/2022	2,175.00
Abril 2022	10024366	06/04/2022	2,175.00
Mayo 2022	10050546	13/05/2022	2,175.00
Arrendatario: Gabriel Ponche Higuera			
Febrero 2022	9928892	25/02/2022	728.00
Marzo 2022	9986995	16/03/2022	1,456.00
Abril 2022	10024371	08/04/2022	1,456.00
Mayo 2022	10050545	16/05/2022	1,456.00
Junio 2022	10121577	16/06/2022	1,456.00
Septiembre 2022	10675131	14/09/2022	1,456.00
Arrendatario: María del Carmen Pablo Montes			
Febrero 2022	9928865	28/02/2022	1,959.00
Marzo 2022	10021112	30/03/2022	3,918.00
Abril 2022	10024376	07/04/2022	3,918.00
Mayo 2022	10095944	23/05/2022	3,918.00
Junio 2022	10121546	14/06/2022	3,918.00
Julio 2022	10656031	14/09/2022	3,918.00
TOTAL			37,169.50



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	Resultado No. 1, Sin Observación El ingreso de la UA es 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 así mismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.	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	Supervisión	Resultado No.2, Sin Observación Con base a entrevista de directivo se observó que para la supervisión del personal se realiza control de asistencia mediante un libro de registro.	
3	Arrendamiento de Local	Resultado No. 3, Sin Observación La UA cuenta con contrato de arrendamiento vigente por los espacios que se encuentran dentro de sus instalaciones, a partir de enero 2023 el control de los pagos por este concepto estará bajo la responsabilidad de la Dirección de Asuntos Jurídicos.	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
4	Activo Fijo	Resultado No. 4, Sin Observación La UO demostró que cuenta con resguardos de activos asignados en las áreas que la conforman.	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

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 Alto.</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="text-align: center;">Alto</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	Alto	Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad			-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																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas	Alto																												
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad																													
	-Recursos Humanos																													
	-Evaluación Periódica al Personal																													
	-Comunicación																													
	-Manejo del Recurso																													
6	Ingresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Con base a la revisión practicada, la UA demostró que todos los ingresos propios generados fueron debidamente depositados íntegramente en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.</p>																											
7	Egresos	<p>Resultado No. 7, 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 (véase 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>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>	<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>																											



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/01/2022 AL 30/09/2023
BENEFICIARIO: 4312 PEREZ CERVANTES BALTAZAR

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000169	2016105	18/01/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022000967	2016100	17/02/2022	\$65,284.50	\$65,284.50	\$0.00
EGR2022001498	2016100	09/03/2022	\$68,994.00	\$68,994.00	\$0.00
EGR2022001823	2016106	17/03/2022	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2022001995	2016100	24/03/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022002633	2016100	08/04/2022	\$64,433.20	\$64,433.20	\$0.00
EGR2022003424	2016100	13/05/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022004327	2016100	13/06/2022	\$66,570.00	\$66,570.00	\$0.00
EGR2022004926	2016105	27/09/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022005500	2016100	13/07/2022	\$56,843.00	\$56,843.00	\$0.00
EGR2022006043	2016100	29/08/2022	\$63,036.11	\$63,036.11	\$0.00
EGR2022006505	2016100	23/09/2022	\$69,902.80	\$69,902.80	\$0.00
EGR2022007085	2016100	20/10/2022	\$69,998.88	\$69,998.88	\$0.00
EGR2022007812	2016100	25/11/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022008217	2016100	13/12/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023000129	2016100	02/02/2023	\$69,985.00	\$69,985.00	\$0.00
EGR2023001071	2016100	10/03/2023	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023001538	2016106	26/04/2023	\$25,000.00	\$0.00	\$25,000.00
EGR2023001699	2016100	30/03/2023	\$69,518.67	\$69,518.67	\$0.00
EGR2023002063	2016100	25/04/2023	\$69,999.90	\$69,999.90	\$0.00
EGR2023002568	2016100	18/05/2023	\$54,635.66	\$54,635.66	\$0.00
EGR2023003431	2016100	23/06/2023	\$54,999.11	\$54,999.11	\$0.00
EGR2023004073	2016100	13/07/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023004616	2016100	31/08/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023005316	2016100	29/09/2023	\$54,974.75	\$54,974.75	\$0.00
TOTALES:			\$1,489,175.58	\$1,464,175.58	\$25,000.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 07/12/2023

Nota: De acuerdo con el comprobante recibido con fecha del 29 de septiembre por la Dirección General de Escuelas Preparatorias (DGEP), el Titular de la UO muestra evidencia de haber cumplido con la comprobación de \$25,000.00 en tiempo y forma. Se dará seguimiento por esta Dirección para que la instancia correspondiente cumpla con el procedimiento.



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

Anexo 2

DEL 01/01/2022 AL 30/09/2023

6080 ESCUELA PREPARATORIA HERMANOS FLORES MAGON 4312 PEREZ CERVANTES BALTAZAR

NÚM. DE TRÁMITES	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
4	14	134	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
4	11	48	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
3	5	184	GASTO NO AUTORIZADO
2	4	84	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
2	3	47	ANEXAR DESCRIPCIÓN Y ORDENES DE CONSUMO
1	1	1	SIN AUTORIZACION DE LA DCM

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 27/11/2023