



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0799/3/21-25

DR. CESAR FABIÁN LÓPEZ ITURRIOS
ESCUELA PREPARATORIA SEMIESCOLARIZADA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Semiescolarizada 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 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..

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, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 07 de diciembre de 2023

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 43





Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO	
		Dentro del Período de Revisión	Posterior al Período de Revisión	Por Recuperar	No Depositado
INSCRIPCIÓN	606,070.00	606,070.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO LABORATORIO	195,025.00	195,025.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	136,248.00	136,248.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	72,938.00	72,938.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	191,008.00	191,008.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	221,185.00	221,185.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	2,680.00	2,680.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (31)	62,655.00	62,655.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (1104)	35,250.00	35,250.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL MEDIO SUPERIOR)	28,665.00	28,665.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	44,450.00	44,450.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	10,866.52	10,866.52	0.00	0.00	0.00
SUBTOTALES	1,627,040.52	1,627,040.52	0.00	0.00	0.00
(+) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1,738.64	1,738.64	0.00	0.00	0.00
TOTALES	1,628,779.16	1,628,779.16	0.00	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.- En la tabla anterior se muestra el ingreso generado durante el periodo de revisión, el cual se determinó con base a entrevistas, reportes proporcionados por la UA e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.- Ingresos con Hoja de Pago: Este ingreso se determinó mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), mismo que es depositado por el alumno directamente en las cuentas bancarias de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DEPOSITOS POR CICLO			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
INSCRIPCION	76,570.00	354,020.00	175,480.00	606,070.00
CUOTA PRO LABORATORIO	26,435.00	114,410.00	54,180.00	195,025.00
CUOTA PRO DEPORTE	0.00	91,700.00	44,548.00	136,248.00
CERTIFICADO MEDICO	0.00	55,920.00	17,018.00	72,938.00
CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC)	62,200.00	100,400.00	28,408.00	191,008.00
COLEGIATURA	55,490.00	164,300.00	1,395.00	221,185.00
PREINSCRIPCION	1,585.00	1,095.00	0.00	2,680.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (31)	37,665.00	24,990.00	0.00	62,655.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (1104)	0.00	19,500.00	15,750.00	35,250.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL MEDIO SUPERIOR)	0.00	28,665.00	0.00	28,665.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	13,400.00	19,700.00	11,350.00	44,450.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00
RENTA DE LOCAL	5,433.26	5,433.26	0.00	10,866.52
SUBTOTALES	278,778.26	1,000,133.26	348,129.00	1,627,040.52
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	869.32	869.32	0.00	1,738.64
TOTALES	279,647.58	1,001,002.58	348,129.00	1,628,779.16



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>Con base en las entrevistas aplicadas al Titular y personal operativo de la UA, así como la evidencia proporcionada, se constató que el ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la Institución al realizar los depósitos a través de hojas de pago en las cuentas bancarias de las Institución</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto "Control Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 87.
2	Entrega - Recepción	<p>Resultado No. 2, Observación 1</p> <p>Con base en la entrevista practicada al Titular de la UA se constató que no se cuenta con evidencia de haber llevado a cabo el proceso de entrega-recepción.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda al Titular de la UA lleve a cabo el proceso de entrega recepción al terminar su gestión.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto "Control Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 89.
3	Arrendamiento	<p>Resultado No. 3, Observación 2</p> <p>Con base en la entrevista aplicada al Titular de la UA se observó que se cuenta con espacios arrendados mismos que no cuentan con contratos de arrendamiento actualizados.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 2</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA lleve a cabo las gestiones que considere necesarias para la elaboración de los contratos de arrendamiento pendientes ante la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Institución.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
4	Activo Fijo	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>El control y resguardo de los bienes asignados a la UA se lleva a cabo a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios (DCBI).</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																											
5	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel medio, de donde se concluye que, si bien existen debilidades y áreas de oportunidad de mejora en sus actividades de control, se considera un diseño de control interno suficiente.</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></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>Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">Medio</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		Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Medio		-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 81.
Factor	Indicador	Valor																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas																													
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Medio																												
	-Recursos Humanos																													
	-Evaluación Periódica al Personal																													
	-Comunicación																													
	-Manejo del Recurso																													
6	Ingresos Institucionales	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Todos los ingresos propios generados en las UA deberán ser depositados íntegramente y de manera diaria mediante formatos de hoja de pago y en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución. Con base en el análisis de la información financiera se constató que los ingresos generados dentro del periodo auditado fueron depositados en las cuentas antes mencionadas cumpliendo con la normatividad vigente (Véase Estado de Ingresos).</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 3</p> <p>De acuerdo con el reporte de relación de partidas a comprobar con saldo se observó que la UA incumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto. (Ver anexo 1).</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de Aclaración-Recuperación</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 el 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 54.																											



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		<p>Recomendación No. 3</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA lleve a cabo las gestiones que considere necesarias para la elaboración de los contratos de arrendamiento pendientes.</p>	
7	Egresos	<p>Resultado No. 8, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA UAS y al alcance de la revisión existen reincidencias en el reporte de observaciones (ver anexo 2), sin embargo, a la fecha del presente informe 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, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II, "De las Auditorías", Artículo 82</p>
<p>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.</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 3 observaciones, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Solicitud de Aclaración-Recuperación	1
Recomendación	3
Total	4

Las 4 acciones 3 son de naturaleza correctiva y una preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Escuela Preparatoria Semiescolarizada, 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 89, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 91 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 01/01/2022 AL 30/09/2023					
BENEFICIARIO: 8424 LOPEZ ITURRIOS CESAR FABIAN					
FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000736	2016100	08/02/2022	\$14,500.00	\$14,496.79	\$3.21
EGR2022001429	2016100	08/03/2022	\$35,000.00	\$32,400.00	\$2,600.00
EGR2022001879	2016106	17/03/2022	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2022002719	2016100	08/04/2022	\$30,200.00	\$30,200.00	\$0.00
EGR2022002974	2016100	03/05/2022	\$24,591.00	\$22,191.00	\$2,400.00
EGR2022003778	2016100	26/05/2022	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2022004509	2016100	23/06/2022	\$27,900.00	\$27,900.00	\$0.00
EGR2022005521	2016100	14/07/2022	\$27,900.00	\$21,593.00	\$6,307.00
EGR2022006351	2016100	13/09/2022	\$25,500.00	\$17,805.00	\$7,695.00
EGR2022007100	2016100	20/10/2022	\$21,000.00	\$21,000.00	\$0.00
EGR2022008028	2016100	07/12/2022	\$13,900.00	\$13,776.00	\$124.00
EGR2022008342	2016100	16/12/2022	\$13,900.00	\$13,900.00	\$0.00
EGR2023000732	2016100	27/02/2023	\$15,920.24	\$15,920.24	\$0.00
EGR2023001525	2016106	26/04/2023	\$25,000.00	\$0.00	\$25,000.00
EGR2023001612	2016100	28/03/2023	\$15,900.00	\$13,024.00	\$2,876.00
EGR2023002508	2016100	16/05/2023	\$11,167.00	\$11,167.00	\$0.00
EGR2023002800	2016100	30/05/2023	\$3,413.00	\$3,413.00	\$0.00
EGR2023003790	2016100	03/07/2023	\$5,261.67	\$5,261.67	\$0.00
EGR2023004250	2016101	10/08/2023	\$6,400.00	\$6,400.00	\$0.00
EGR2023004676	2016100	01/09/2023	\$6,400.00	\$4,400.00	\$2,000.00
TOTALES:			\$373,852.91	\$324,847.70	\$49,005.21

Fuente: reporte SIIA-UAS al 12 de diciembre de 2023.



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			
8424 LOPEZ ITURRIOS CESAR FABIAN			
CODIGO DE OBSERVACION	CANTIDAD	TRAMITES	DESCRIPCION
8	30	2	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
134	22	2	ANEXAR RESPALDO
127	21	1	JUSTIFICAR GASTO
126	5	2	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
199	5	2	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
81	4	1	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
44	4	1	FALTA LA RETENCION RESPECTIVA
48	4	1	NO REUNE REQUISITOS FISCALES
50	2	1	ANEXAR RELACION CON NOMBRE Y FIRMA DE RECIBIDO (ORIGINAL)
4	2	1	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
192	2	2	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
191	1	1	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
91	1	1	REGISTRO CONTABLE INCORRECTO (FONDO Y/O TIPO DE TRAMITE)
129	1	1	ANEXAR UNA BITÁCORA DISTRIBUCIÓN MATERIALES CONSUMO
7	1	1	FALTA RAZONAR
32	1	1	SEPARAR CUENTA CONTABLE Y SEÑALAR ARTICULOS CONSIDERADOS
33	1	1	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
47	1	1	NO SE ADJUNTO DIGITALMENTE/FISICAMENTE EL COMPROBANTE

Fuente: reporte SIIA-UAS al 12 de diciembre de 2023.