



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0802/3/21-25

MC. MANUEL DE JESÚS BUSTAMANTE LAU
ESCUELA PREPARATORIA CIUDAD UNIVERSITARIA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Preparatoria Ciudad Universitaria de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero 2022 al 31 de diciembre 2023.

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 las cuentas bancarias productivas específicas de ingresos propios de la Universidad 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

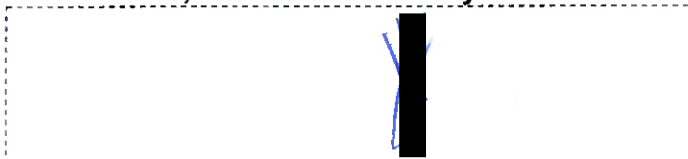
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Opinión

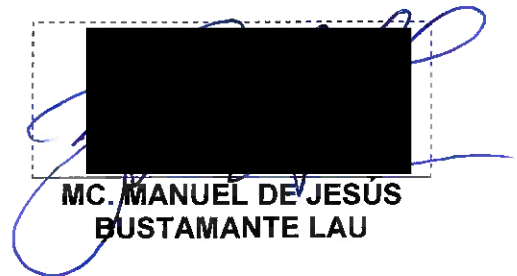
En nuestra opinión, excepto por la cuestión descrita en el resultado núm. 3, este documento presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 27 de mayo de 2024



LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



MC. MANUEL DE JESÚS
BUSTAMANTE LAU



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 71



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	1,720,198.00	1,720,198.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	347,710.00	347,710.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	285,266.00	285,266.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	4,803,000.00	4,803,000.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	4,415.00	4,415.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	432,150.00	432,150.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	30,300.00	30,300.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	110,490.00	110,490.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	447,895.00	447,895.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	24,000.00	24,000.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	93,720.00	93,720.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	2,500.00	2,500.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	128,879.12	124,999.82	3,879.30	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	818,628.00	818,628.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL MEDIO SUPERIOR)	2,940.00	2,940.00	0.00	0.00
SUMA	\$9,252,091.12	\$9,248,211.82	\$3,879.30	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	20,620.88	20,000.18	620.70	0.00
TOTAL	\$9,272,712.00	\$9,268,212.00	\$4,500.00	\$0.00

Fuente: Reporte de pago 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

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.- Ingresos con hoja de Pago: ingreso determinado mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) el cual fue depositado en la cuenta bancaria 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	
INSCRIPCIÓN	5,196.00	788,926.00	926,076.00	1,720,198.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,020.00	160,480.00	186,210.00	347,710.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	132,160.00	153,106.00	285,266.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	702,980.00	2,590,520.00	1,509,500.00	4,803,000.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	3,655.00	760.00	0.00	4,415.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	130,450.00	220,350.00	81,350.00	432,150.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	0.00	21,500.00	8,800.00	30,300.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00		110,490.00	110,490.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	179,095.00	248,800.00	20,000.00	447,895.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	24,000.00	0.00	0.00	24,000.00
CERTIFICADO MEDICO	0.00	93,720.00	0.00	93,720.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL ESC	2,400.00	377,600.00	438,628.00	818,628.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL MEDIO S)	0.00	2,940.00	0.00	2,940.00
TOTAL	\$1,048,796.00	\$4,637,756.00	\$3,434,160.00	\$9,120,712.00

Nota No. 3.- En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por Constancias Con Calificaciones; fue determinado con base a Recibos Oficiales de Ingresos y reportes del SIIA-UA.

FOLIO	DEPÓSITO	FOLIO HOJA DE PAGO	FECHA DE DEPOSITO
00001-00050	250.00	10483924	15/07/2022
00051-00100	250.00	10483931	20/07/2022
00101-00150	250.00	10483941	15/07/2022
00151-00200	250.00	10763614	01/12/2022
00201-00250	500.00	10763620	01/12/2022
00251-00300	500.00	10877261	27/01/2023
00301-00350	500.00	10891598	27/01/2023
TOTAL	\$2,500.00		



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- Renta de Espacios: el ingreso generado por la renta de espacio ubicados al interior de la UA, se determinó con base a entrevistas, reportes contables y formatos de hoja de pago proporcionados por la UA como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	IMPORTE RENTA MENSUAL	PERIODO 2022-2023 IMPORTE	IVA	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPOSITADO
					DENTRO DEL PERIODO	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISION	
MERCERES CRUZ VERA (CAFETERIA)	2,500.00	49,568.97	7,931.03	57,500.00	57,500.00	0.00	0.00
MARIA VALENZUELA LUGO (CAFETERIA)	2,500.00	49,568.97	7,931.03	57,500.00	57,500.00	0.00	0.00
AMERICA MARIN SANDOVAL (PAPELERIA)	1,500.00	29,741.38	47,58.62	34,500.00	30,000.00	4,500.00	0.00
TOTAL		\$128,879.32	\$20,620.68	\$149,500.00	\$145,000.00	\$4,500.00	\$0.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	Resultado No. 1, Sin Observación. El ingreso generado en la Unidad Académica es registrado en la contabilidad de la institución dado que es depositado a través de hojas de pago en la cuenta bancaria de la institución.	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	Activo Fijo	Resultado No.2, Sin observación. 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.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 6, 7 Y 8.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO													
3	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No. 3, Observación 1.</p> <p>Con base en la entrevista con el Director se menciona que la UA cuenta con tres espacios arrendados los cuales no cuentan con contrato de arrendamiento vigente.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación Núm.1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica lleve a cabo las gestiones que considere necesarias para la elaboración de los contrato de arrendamiento ante la Dirección de Asuntos Jurídicos.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Capítulo II, del Arrendamiento de los Bienes afectos al Patrimonio Universitario, artículo 45.													
4	Ambiente de control	<p>Resultado No.4, 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="width: 30%;">Factor</th> <th style="width: 40%;">Indicador</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="9" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="9" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><u>Alto</u></td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	<u>Alto</u>	-Procedimientos escritos	-Especificación de metas	-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														
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	<u>Alto</u>														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-Responsabilidad y Autoridad															
	-Recursos Humanos															
	-Evaluación Periódica al Personal															
	-Comunicación															
	-Manejo del Recurso															
	5		Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación.</p> <p>Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta bancaria productiva de la universidad (ver 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.											
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase anexo 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 55.													



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		Resultado No. 7, Sin Observación Con base al reporte emitido el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones (véase anexo 2) sin embargo, se observa que en los últimos meses ha disminuido tal situación.	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 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.

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

De la acción emitida, de naturaleza correctiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la Unidad Académica 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 90, Capítulo II 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 01/01/2022 AL 31/12/2023

BENEFICIARIO: 19209 BUSTAMANTE LAU MANUEL DE JESUS

U.O. SOLICITA: 7010 ESCUELA PREPARATORIA CIUDAD UNIVERSITARIA LOS MOCHIS

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000974	16/02/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022001525	08/03/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022001800	17/03/2022	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2022002467	06/04/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022003024	04/05/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022004159	03/06/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022004463	16/06/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022005880	17/08/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022006321	09/09/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022006564	27/09/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022007433	08/11/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022007647	17/11/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022008136	08/12/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2023000278	03/02/2023	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2023000452	16/02/2023	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2023001377	23/03/2023	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2023001511	26/04/2023	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2023001962	20/04/2023	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2023002396	09/05/2023	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2023003115	13/06/2023	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2023003984	11/07/2023	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2023004431	18/08/2023	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2023004912	15/09/2023	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2023005496	09/10/2023	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2023006048	17/11/2023	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2023006564	07/12/2023	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$1,370,000.00	\$1,370,000.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 09/04/2024.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 2

DEL 01/01/2022 AL 31/12/2023

7010 ESCUELA PREPARATORIA CIUDAD UNIVERSITARIA LOS MOCHIS
19209 BUSTAMANTE LAU MANUEL DE JESUS

CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
4	97	ANEXAR DESCRIPCIÓN Y ORDENES DE CONSUMO
4	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
3	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
3	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
2	48	NO REUNE REQUISITOS FISCALES
2	47	NO SE ADJUNTO DIGITALMENTE/FISICAMENTE EL COMPROBANTE
2	57	ANEXAR TICKET DE COMPRA
2	134	ANEXAR RESPALDO
2	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
2	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 14/05/2024