



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**No. de Revisión**

**0803/3/21-25**

**LIC. CESAR OSWALDO GARCÍA COTA**  
**ESCUELA PREPARATORIA LOS MOCHIS**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Los Mochis de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre 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, 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**

**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 INSTITUCION		INGRESO	
		Dentro del Periodo de Revisión	Posterior al Periodo de Revisión	No Depositado	Por Recuperar
INSCRIPCION	2,725,303.00	2,725,303.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO LABORATORIO	550,310.00	550,310.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	452,816.00	452,816.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	300,335.00	300,335.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL	1,295,608.00	1,295,608.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	6,710,600.00	6,710,600.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCION	6,315.00	6,315.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (31)	305,270.00	305,270.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (1104)	336,500.00	336,500.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL MEDIO SUPERIOR)	4,165.00	4,165.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	608,800.00	608,800.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	74,150.00	74,150.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	1,430.00	1,430.00	0.00	0.00	0.00
COINSTANCIA SIN CALIFICACIONES	5,200.00	5,200.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A LA ESCUELA	43,830.00	43,830.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	190,948.28	188,836.23	2,112.05	0.00	0.00
CUOTA ACADEMICA CURSO PROPEDEUTICO	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTALES</b>	<b>13,625,080.28</b>	<b>13,622,968.23</b>	<b>2,112.05</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
(+) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	30,551.72	30,213.77	337.95	0.00	0.00
<b>Totales</b>	<b>13,655,632.00</b>	<b>13,653,182.00</b>	<b>2,450.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



# 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 CUENTAS BANCARIAS INSTITUCIONALES		TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	PREPARATORIA LOS MOCHIS	EXT. MACAPULE	
INSCRIPCION	2,407,859.00	317,444.00	2,725,303.00
CUOTA PRO LABORATORIO	482,205.00	68,105.00	550,310.00
CUOTA PRO DEPORTE	396,776.00	56,040.00	452,816.00
CERTIFICADO MEDICO	264,965.00	35,370.00	300,335.00
CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL	1,135,268.00	160,340.00	1,295,608.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	6,097,650.00	612,950.00	6,710,600.00
PREINSCRIPCION	5,480.00	835.00	6,315.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (31)	265,335.00	39,935.00	305,270.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (1104)	295,000.00	41,500.00	336,500.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL MEDIO SUPERIOR)	3,185.00	980.00	4,165.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	538,350.00	70,450.00	608,800.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	61,400.00	12,750.00	74,150.00
CUOTA ACADEMICA CURSO PROPEDEUTICO	13,500.00	0.00	13,500.00
<b>TOTALES</b>	<b>11,966,973.00</b>	<b>1,416,699.00</b>	<b>13,383,672.00</b>

\*. - EL ingreso de la presente tabla corresponde a los ciclos 2021-2022, 2022-2023 y 2023-2024

Nota No. 3.- Constancias: Ingreso determinado con base en la entrevista con titular de la UA, así como encargado de control escolar, corresponde a la emisión de constancias con y sin calificaciones cuyo costo fue de \$ 10.00 c/u, fue captado mediante recibos oficiales de ingreso (ROI) y depositado en las cuentas bancarias de la institución mediante formatos de hoja de pago como se muestra a continuación:



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 3.-

FOLIOS ROI		CONCEPTO	DEPOSITOS CUENTAS BANCARIAS INSTITUCIONALES		
Del	Al		Folio	Fecha	Importe
-	-	Constancia no Adeudo a la Escuela	10118672	10/06/22	39,150.00
501	552	Constancia sin Calificaciones	10908168	02/02/23	520.00
601	1068	Constancia no Adeudo a la Escuela	11561959	14/07/23	4,680.00
1069	1210	Constancia con Calificaciones	11751046	03/10/23	1,430.00
1211	1679	Constancia sin Calificaciones	11867424	07/12/23	4,680.00
1680	2000	Constancia sin Calificaciones	12095889	07/03/24	3,200.00
<b>TOTAL CAPTADO POR CONCEPTO DE CONSTANCIAS</b>					<b>53,660.00</b>

Nota No. 4.- Renta de Local: Ingreso determinado con base en la entrevista con titular de la UA en la que declara contar con 5 espacios arrendados 4 (3 casetas de venta de alimentos y un centro de copiado) en la preparatoria los Mochis y 1 (casetas de venta de alimentos) en la extensión macapule para los cuales tienen establecidas las siguientes cuotas diarias:

1	Juan Carlos Ávila Leal	Caseta 1	350.00
2	Francisco Javier Valdez Real	Caseta 2	350.00
3	Grecia Eugenia Rojas Apodaca	Caseta 3	250.00
4	Selene García Cota	Centro de Copiado	0.00
5	José Fernando Soto Preciado	Ext. Macapule	100.00

El ingreso generado es captado y depositado a las cuentas bancarias de la institución mediante la emisión de hojas de pago como se muestra a continuación:

No	ARRENDATARIO	EJERCICIO	INGRESO GENERADO				
			Cuota	Días Laborados	Importe	IVA	Total
1	José Fernando Soto Preciado	2022	100.00	65	5,603.45	896.55	6,500.00
		2023	100.00	139	11,982.76	1,917.24	13,900.00
2	Juan Carlos Leal Ávila	2022	350.00	74	22,327.59	3,572.41	25,900.00
		2023	350.00	137	41,336.21	6,613.79	47,950.00
3	Francisco Javier Valdez Real	2022	350.00	75	22,629.31	3,620.69	26,250.00
		2023	350.00	135	40,732.76	6,517.24	47,250.00
4	Grecia Eugenia Rojas Apodaca	2022	250.00	81	17,456.90	2,793.10	20,250.00
		2023	250.00	134	28,879.31	4,620.69	33,500.00





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 4.-

No	ARRENDATARIO	EJERCICIO	INGRESO GENERADO				
			Cuota	Días Laborados	Importe	IVA	Total
<b>Continuación Hoja Anterior</b>					<b>190,948.28</b>	<b>30,551.72</b>	<b>221,500.00</b>
5	Selene García Cota	2022	0.00	0	0.00	0.00	0.00
		2023	0.00	0	0.00	0.00	0.00
Total Generado según Reportes UA					<b>190,948.28</b>	<b>30,551.72</b>	<b>221,500.00</b>
(-) Depósitos Cuentas Institucionales (Revisión)					188,836.23	30,213.77	219,050.00
(-) Depósitos Cuentas Institucionales (Posterior)					2,112.05	337.95	2,450.00
<b>Ingreso no Depositado</b>					<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p><b>Resultado No. 1, Sin Observación</b></p> <p>Con base en las entrevistas aplicadas al Titular y personal operativo de la UA, así como la evidencia proporcionada, se constató que para la captación del ingreso generado por concepto de constancias (con calificación, sin calificación y no adeudo a la escuela) se utilizaron recibos oficiales de ingreso, así mismo, se observó que para el depósito de sus ingresos en las cuentas bancarias de la institución se emitieron hojas de pago.</p>	<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.</p>
2	Entrega - Recepción	<p><b>Resultado No. 2, Sin Observación</b></p> <p>Con base en la entrevista practicada al Titular de la UA, así como la evidencia proporcionada se constató que se llevó a cabo el proceso de entrega recepción mediante acta circunstanciada de fecha 21 de diciembre de 2018.</p>	<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.</p>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO													
3	Arrendamiento	<p><b>Resultado No. 3, Observación 1</b></p> <p>Con base en la entrevista aplicada al Titular de la UA se observó que se cuenta con 5 espacios arrendados (4 en la preparatoria los Mochis y 1 en la extensión Macapule) mismos que no cuentan con contratos de arrendamiento.</p> <p>Acción Emitida</p> <p><b>Recomendación No. 1</b></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>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 45.													
4	Activo Fijo	<p><b>Resultado No. 4, Sin Observación</b></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 6, 7 Y 8.													
5	Ambiente de Control	<p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></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 rowspan="10" style="vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="10" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Medio</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	Medio	-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 81.
Factor	Indicador	Valor														
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Medio														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-Responsabilidad y Autoridad															
	-Recursos Humanos															
	-Evaluación Periódica al Personal															
	-Comunicación															
	-Manejo del Recurso															
	6		Ingresos Institucionales	<p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></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</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación,											



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		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).	Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.
7	Egresos	<b>Resultado No. 7, Sin Observación</b>  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).	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 54.
		<b>Resultado No. 8, Sin Observación:</b>  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.	Reglamento de Planeación, Programación, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II, "De las Auditorías", Artículo 82

**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.

### 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 que se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1

La acción es de naturaleza correctiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la UA Escuela Preparatoria Los Mochis, 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 31/12/2023 BENEFICIARIO: 12916 GARCIA COTA CESAR OSWALDO					
FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000747	2016100	08/02/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022001215	2016100	23/02/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022001898	2016100	17/03/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022003028	2016100	04/05/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022004340	2016100	14/06/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022004467	2016101	27/06/2022	\$31,133.24	\$31,133.24	\$0.00
EGR2022005691	2016100	15/07/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022005939	2016100	25/08/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022006458	2016100	20/09/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022006941	2016100	13/10/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022007658	2016100	18/11/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022007986	2016100	06/12/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023000272	2016100	03/02/2023	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023000707	2016100	24/02/2023	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023001124	2016100	15/03/2023	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023002059	2016100	25/04/2023	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023002429	2016100	11/05/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023003238	2016100	15/06/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023003897	2016100	11/07/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023004518	2016100	25/08/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023004980	2016100	15/09/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023005547	2016100	12/10/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023006015	2016100	17/11/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023006530	2016100	07/12/2023	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
<b>TOTALES:</b>			<b>\$1,521,133.24</b>	<b>\$1,521,133.24</b>	<b>\$0.00</b>

Fuente: reporte SIIA-UAS al 04 de mayo de 2024.



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

**ANEXO 2**

EL 01/01/2022 AL 31/12/2023			
12916 GARCIA COTA CESAR OSWALDO			
CODIGO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	TRAMITES	DESCRIPCIÓN
4	8	2	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
53	6	1	EL RESPALDO NO CORRESPONDE AL COMPROBANTE
199	6	1	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
27	5	2	ANEXAR 3 PRESUPUESTOS
48	4	3	NO REUNE REQUISITOS FISCALES
192	4	4	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
146	2	1	REINCIDENCIA EN LAS OBSERVACIONES
81	2	1	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
111	1	1	IMPORTE Y/O FOLIO DEL TICKET NO COINCIDE CON EL COMPROBANTE

Fuente: reporte SIIA-UAS al 04 de mayo de 2024.