



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

No. de Revisión

0806/3/21-25

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

LIC. MARISOL MENDOZA FLORES.
ESCUELA PREPARATORIA CENTRAL DIURNA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Central Diurna de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero 2022 al 31 de diciembre 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 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 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 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 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 depositado en la cuenta bancaria de la institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 27 de junio de 2024

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO.
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 66





Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$3,034,099.00	\$3,034,099.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	608,575.00	608,575.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	500,678.00	500,678.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	7,837,850.00	7,837,850.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	7,605.00	7,605.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	1,181,250.00	1,181,250.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	770,145.00	770,145.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	63,400.00	63,400.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	27,805.50	27,805.50	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	1,432,788.00	1,432,788.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	106,650.00	106,650.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	357,536.00	357,536.00	0.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	840.00	840.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$15,929,221.50	\$15,929,221.50	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Fuente: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información 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 captados mediante hoja de pago que la UA y su extensión obtuvieron durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por UA y su extensión fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el depósito directamente en las cuentas bancarias de la institución.

UA. 6040 Escuela preparatoria Central Diurna.

CONCEPTO	CICLO			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
INSCRIPCIÓN	433.00	1,363,950.00	1,564,986.00	2,929,369.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	85.00	274,550.00	313,200.00	587,835.00
CUOTA PRO-DEPORTE		226,100.00	257,520.00	483,620.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,296,850.00	4,205,000.00	2,103,500.00	7,605,350.00
PREINSCRIPCIÓN	5,965.00	1,355.00		7,320.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	312,200.00	629,900.00	222,200.00	1,164,300.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	292,285.00	390,145.00	62,250.00	744,680.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	24,400.00	39,000.00		63,400.00
RENTA DE LOCAL	27,805.50			27,805.50
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	200.00	646,000.00	737,760.00	1,383,960.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN		32,250.00	73,050.00	105,300.00
CERTIFICADO MÉDICO		167,160.00	178,435.00	345,595.00
VENTA DE LIBROS		840.00		840.00
SUMA	1,960,223.50	7,976,250.00	5,512,901.00	15,449,374.50

UA. 6041 Escuela Preparatoria Central Diurna ext. Jesús Ramón Félix Valenzuela.

CONCEPTO	CICLO			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
INSCRIPCIÓN		50,228.00	54,502.00	104,730.00
CUOTA PRO-LABORATORIO		10,030.00	10,710.00	20,740.00
CUOTA PRO-DEPORTE		8,260.00	8,798.00	17,058.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	20,100.00	146,400.00	66,000.00	232,500.00
PREINSCRIPCIÓN	165.00	120.00		285.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	6,050.00	7,600.00	3,300.00	16,950.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	8,085.00	14,630.00	2,750.00	25,465.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL		23,600.00	25,228.00	48,828.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN		750.00	600.00	1,350.00
CERTIFICADO MÉDICO		6,240.00	5,701.00	11,941.00
SUMA	34,400.00	267,858.00	177,589.00	479,847.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 2.- Cuota cooperación por curso (salud). - Este ingreso se determinó con base a lista de registro de alumnos proporcionada por la UA y reporte de pago del sistema integral de información de la universidad.

CICLO	CURSO		IMPORTE GENERADO
	ALUMNOS	CUOTA	
2021-2022	61	400.00	\$24,400.00
2022-2023	78	500.00	39,000.00
SUMA			\$63,400.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No 1. Sin Observación</p> <p>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 sistema integral de contabilidad (SADMUN).</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.
2	Supervisión	<p>Resultado No.2, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista de directivo se observó que la supervisión de la asistencia del personal académico y administrativo se realiza por medio de checador digital de asistencia y a través de recorridos en las aulas y laboratorios, así mismo, los alumnos a través del jefe de grupo realiza control de asistencia y cumplimiento del programa mediante evaluaciones mensuales.</p>	
3	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>La UA cuenta con dos espacios en arrendamiento, de los cuales son destinados a la venta de alimentos y papelería. El control de la elaboración de contratos de arrendamiento, así como la generación de las hojas de pago para su depósito en las cuentas bancarias de la institución están bajo la responsabilidad de la Dirección de Asuntos Jurídicos.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Capítulo II, del Arrendamiento de los Bienes afectos al Patrimonio Universitario, artículo 45.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO													
4	Activo Fijo	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista aplicada a la directora de la UA, nos informó que utiliza la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los mismo, y se cuenta con un inventario actualizado.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículo 8.													
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="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Factor</th> <th>Indicador</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="7">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="7" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Alto</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	Alto	-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	Alto														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-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 realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución,</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. 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. (ver 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

Anexo 1

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

BENEFICIARIO: 15371 MENDOZA FLORES MARISOL

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000658	2016100	04/02/2022	\$69,840.00	\$69,840.00	\$0.00
EGR2022001654	2016100	15/03/2022	\$69,840.00	\$69,840.00	\$0.00
EGR2022002829	2016100	26/04/2022	\$52,844.56	\$52,844.56	\$0.00
EGR2022003054	2016100	06/05/2022	\$53,601.00	\$53,601.00	\$0.00
EGR2022004188	2016100	06/06/2022	\$52,519.50	\$52,519.50	\$0.00
EGR2022004491	2016100	22/06/2022	\$52,359.36	\$52,359.36	\$0.00
EGR2022005472	2016100	12/07/2022	\$54,000.00	\$54,000.00	\$0.00
EGR2022006104	2016100	01/09/2022	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2022006647	2016100	03/10/2022	\$33,896.00	\$33,896.00	\$0.00
EGR2022007270	2016100	31/10/2022	\$52,300.00	\$52,300.00	\$0.00
EGR2022007630	2016100	17/11/2022	\$48,090.00	\$48,090.00	\$0.00
EGR2022008002	2016100	09/12/2022	\$65,448.92	\$65,448.92	\$0.00
EGR2023000337	2016100	08/02/2023	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023000625	2016100	24/02/2023	\$60,380.00	\$60,380.00	\$0.00
EGR2023001327	2016100	22/03/2023	\$57,968.00	\$57,968.00	\$0.00
EGR2023002197	2016100	04/05/2023	\$54,950.00	\$54,950.00	\$0.00
EGR2023002703	2016100	25/05/2023	\$43,880.00	\$43,880.00	\$0.00
EGR2023003579	2016100	27/06/2023	\$41,690.48	\$41,690.48	\$0.00
EGR2023003989	2016100	11/07/2023	\$50,634.00	\$50,634.00	\$0.00
EGR2023004671	2016100	01/09/2023	\$36,265.00	\$36,265.00	\$0.00
EGR2023005072	2016100	20/09/2023	\$47,459.34	\$47,459.34	\$0.00
EGR2023005464	2016100	10/10/2023	\$41,198.00	\$41,198.00	\$0.00
EGR2023005888	2016100	07/11/2023	\$39,301.00	\$39,301.00	\$0.00
EGR2023006477	2016100	06/12/2023	\$34,160.00	\$34,160.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,217,625.16	\$1,217,625.16	\$0.00