



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

No. de Revisión

808/3/21-25

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

DRA. EDNA GUADALUPE GARCIA RANGEL
ESCUELA PREPARATORIA NAVOLATO
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Navolato 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 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.



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 depositados en la cuenta bancaria de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 27 de mayo de 2024

[Redacted signature area]

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 65

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 15	Página 2 de 8
--	----------------	---------------



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
ESCUELA PREPARATORIA NAVOLATO					
INSCRIPCIÓN	\$1,656,436.00	\$1,656,436.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	329,075.00	329,075.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	270,757.00	270,757.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	3,816,200.00	3,816,200.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	3,980.00	3,980.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	492,450.00	492,450.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	39,650.00	39,650.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	178,096.00	178,096.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	60,000.02	60,000.02	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO (NIVEL MEDICINA)	1,470.00	1,470.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	372,550.00	372,550.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	774,740.00	774,740.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PRO.	27,500.00	27,500.00	0.00	0.00	0.00
IVA RENTA DE LOCAL	9,599.98	9,599.98	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$8,032,504.00	\$8,032,504.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
EXTENSIÓN VILLA JUAREZ					
INSCRIPCIÓN	\$382,506.00	\$382,506.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	76,440.00	76,440.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	62,896.00	62,896.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	821,250.00	821,250.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	905.00	905.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	50,350.00	50,350.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	6,050.00	6,050.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	43,048.00	43,048.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO (NIVEL MEDICINA)	1,960.00	1,960.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	92,385.00	92,385.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	179,968.00	179,968.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PRO.	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$1,718,258.00	\$1,718,258.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
EXTENSIÓN SATAYA					
INSCRIPCIÓN	\$186,669.00	\$186,669.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	37,900.00	37,900.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	31,184.00	31,184.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO.A/ACOND (ACUERDO ESC.)	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	386,400.00	386,400.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	380.00	380.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	31,700.00	31,700.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	2,650.00	2,650.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	21,672.00	21,672.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO (NIVEL MEDICINA)	1,225.00	1,225.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	45,095.00	45,095.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	89,232.00	89,232.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$834,157.00	\$834,157.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
TOTAL	\$10,584,919.00	\$10,584,919.00	\$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.-

En la tabla anterior se muestra los ingresos generados por UA., los cuales pertenecen al 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.-

Curso de preparación CENEVAL EXANI I

Dirigido para alumnos de tercer grado, aspirantes a un programa de estudios del área de la salud en la Universidad. En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado por el periodo de revisión:

CICLOS	No. ALUMNOS	COSTO	IMPORTE
2021-2022	300	\$400.00	\$12,000.00
2022-2023	31	500.00	15,500.00
SUMA			\$27,500.00

Nota No. 3.-

Renta de local

El cobro se realizó a través de hojas de pago las cuales fueron depositadas por los arrendatarios en las cuentas bancarias de la Institución. A partir del año 2023 la Dirección de Asuntos Jurídicos es la responsable de llevar el control de los ingresos generados por este concepto.

En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado del año 2022, el cual corresponde al periodo que estuvo bajo la responsabilidad de la Unidad Académica:

ARRENDATARIO	NÚMERO DE PAGOS	IMPORTE DE RENTA MENSUAL	TOTAL INGRESO
Erika Alfaro Garcia	12	\$2,400.00	28,800.00
Evangelina Beltran Moreno	5	2,400.00	12,000.00
Nereyda Murillo Valdez	12	2,400.00	28,800.00
SUMA			\$69,600.00

Nota: el arrendatario Evangelina Beltrán Moreno, estuvo rentando el espacio hasta mayo de 2022.



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>Para el control de los ingresos la UA utiliza los sistemas autorizados por la Institución. Asimismo para los egresos utiliza el módulo de comprobación de gastos.</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	Activo Fijo	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Se proporcionó evidencia a esta Dirección del resguardo de activos por áreas que se encuentran en la UA .</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 6, 7 Y 8.																				
3	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>La UA presentó contratos de arrendamiento por los espacios en renta que se encuentra dentro de las instalaciones.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 45, Capítulo II, del Arrendamiento de los Bienes afectos al Patrimonio Universitario.																				
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno 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 rowspan="10" style="vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">alto</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno		-Procedimientos escritos		-Especificación de metas		-Responsabilidad y Autoridad	alto	-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																						
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad	alto																					
	-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 se observó que todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución. (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.																			



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
6	Egresos	Resultado No. 6, Sin Observación 2 De acuerdo al análisis del Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIIA), correspondiente al periodo de la revisión, se constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (Véase 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 55.
		Resultado No.7, Sin Observación Con base al Reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión se observó que muestra reincidencia en las mismas (Ver Anexo 2); sin embargo ha corregido tal situación, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua en este procedimiento.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorias, artículo 83.



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: 13023 GARCIA RANGEL EDNA GUADALUPE				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000805	11/02/22	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022001037	22/02/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022001747	17/3/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022002502	08/04/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022003394	13/05/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022004157	08/06/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022005245	07/07/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022005966	25/08/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022006616	30/09/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022007278	04/11/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022007678	22/11/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022008067	09/12/22	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023000262	07/02/23	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023000954	07/03/23	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023001703	31/03/23	\$69,536.00	\$69,536.00	\$0.00
EGR2023002240	09/05/23	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2023002640	25/05/23	\$54,823.05	\$54,823.05	\$0.00
EGR2023003575	27/06/23	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023003948	12/07/23	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023004639	01/09/23	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023005273	29/09/23	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023005721	27/10/23	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023006188	27/11/23	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
EGR2023006755	14/12/23	\$55,000.00	\$55,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$1,539,359.05	\$1,539,359.05	\$0.00



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

NÚM. DE TRÁMITES	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
3	69	140	DOCUMENTO COMPROBATORIO ILEGIBLE
10	44	47	NO SE ADJUNTO DIGITALMENTE/FISICAMENTE EL COMPROBANTE
5	40	48	NO REUNE REQUISITOS FISCALES
7	30	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
2	24	50	ANEXAR RELACION CON NOMBRE Y FIRMA DE RECIBIDO (ORIGINAL)
4	23	159	AMPLIAR RAZONAMIENTO
3	18	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
3	17	1	GASTO NO AUTORIZADO
3	15	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
5	15	189	FALTA SELLO DE RECURSO "OPERADO" (FÍSICO/DIGITAL)

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 31 diciembre del 2023.