



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0809/3/21-25

DR. PAÚL HERNÁN SANTOS PAEZ
UNIDAD ACADÉMICA PREPARATORIA VLADIMIR I LENIN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica Preparatoria Vladimir I Lenin, 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 cuenta reguladora 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 de la Ley General 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, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”
Culiacán, Sinaloa a 23 de mayo de 2024

LCP.ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 31



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTAS. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$884,514.00	\$884,514.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	184,520.00	184,520.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	151,830.00	151,830.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	2,240.00	2,240.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,987,750.00	1,987,750.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	153,100.00	153,100.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	16,400.00	16,400.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	103,232.00	103,232.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	108,290.00	108,290.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO	109,500.00	109,500.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	881.03	0.00	881.03	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	1,470.00	1,470.00	0.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	17,640.00	17,640.00	0.00	0.00	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIO DE DIRECTORES	1,200.00	1,200.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PROPEDEUTICO	30,000.00	30,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	434,420.00	434,420.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$4,186,987.03	\$4,186,106.00	\$881.03	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$140.97	\$0.00	\$140.97	\$0.00	\$0.00
SUBTOTAL	\$4,187,128.00	\$4,186,106.00	\$1,022.00	\$0.00	\$0.00
EXTENSIÓN EL ATORÓN					
INSCRIPCIÓN	\$146,782.00	\$146,782.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	29,170.00	29,170.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	24,002.00	24,002.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	329,000.00	329,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	16,660.00	16,660.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	63,500.00	63,500.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	345.00	345.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	14,600.00	14,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	1,300.00	1,300.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	15,914.00	15,914.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	16,000.00	16,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	68,676.00	68,676.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	245.00	245.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$726,194.00	\$726,194.00	\$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 CTAS. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
EXTENSIÓN PORTACELIS					
INSCRIPCIÓN	\$75,244.00	\$75,244.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	15,470.00	15,470.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	12,728.00	12,728.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	177,900.00	177,900.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	160.00	160.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	7,600.00	7,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	400.00	400.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	745.00	745.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	8,941.00	8,941.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	17,350.00	17,350.00	0.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	1,800.00	1,800.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	245.00	245.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	36,424.00	36,424.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$355,007.00	\$355,007.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
TOTAL	\$5,268,329.00	\$5,267,307.00	\$1,022.00	\$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 el total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución a través de hojas de pago.

Nota No. 2

Ingresos por Impresiones

Por este concepto se proporcionó copia de la hoja de pago con numeración 12110220, cuyo importe asciende a la cantidad de \$1,022.00, bajo el concepto de servicio de fotocopiado correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2023.

Nota No. 3

Ingresos por Curso Propedéutico.

Curso de preparación de examen ceneval para alumnos que pretenden ingresar a programas del área de la salud, fue controlado a través de hoja de pago y depositado directamente por los alumnos en la cuenta bancaria de la Institución, a continuación, se muestra la siguiente tabla del curso.

CICLOS	No. ALUMNOS	COSTO	IMPORTE
2021-2022	35	\$400.00	\$14,000.00
2022-2023	32	500.00	16,000.00
SUMA			\$30,000.00

Nota No.4

Renta de Instalaciones

Dentro de las instalaciones de la UA se encuentra un espacio en arrendamiento exclusivamente para venta de alimentos y bebidas aptas para consumo humano, De acuerdo con las entrevistas, el control de pagos de la renta está bajo la responsabilidad de la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Universidad.



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>Los registros contables son responsabilidad de la Dirección de Contabilidad General de la Universidad. Para el control del ingreso propio de la UA y gasto de las partidas entregadas a comprobar por parte de la Secretaría de Administración y Finanzas se utilizan los módulos informáticos de la institución.</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>La UA presentó reportes de inventarios registrados por áreas y firmados por los encargados. Para la reasignación y baja se utiliza el Sistema de Control de Bienes Muebles de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</p> <p>Fuente: reporte de inventarios registrados.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 6, 7 Y 8.																				
3	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 3, 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="9" 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																						
	4	Ingresos	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Todos los ingresos generados por 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
5	Egresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>De acuerdo al periodo auditado de la UA, no presenta pendientes de partidas a comprobar. (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.
		<p>Resultado No.6, Sin Observación</p> <p>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.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, artículo 83.

ANEXO 1

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

BENEFICIARIO: 15674 SANTOS PAEZ PAUL HERNAN

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000847	11/02/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022001494	08/03/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022001932	22/03/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022002472	08/04/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022003396	12/05/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022004286	08/06/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022005221	06/07/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022005959	25/08/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022006299	09/09/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022006899	11/10/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022006903	15/11/2022	53,272.00	53,272.00	0.00
EGR2022007552	15/11/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2022007611	18/11/2022	17,400.00	17,400.00	0.00
EGR2022008079	09/12/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2023000258	08/02/2023	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2023001084	14/03/2023	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2023001596	28/03/2023	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2023002021	25/04/2023	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2023002172	04/05/2023	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2023003214	15/06/2023	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2023003881	11/07/2023	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2023004427	22/08/2023	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2023005106	22/09/2023	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2023005257	05/10/2023	46,000.00	46,000.00	0.00
EGR2023005680	24/10/2023	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2023006194	27/11/2023	50,000.00	50,000.00	0.00
EGR2023006513	07/12/2023	50,000.00	50,000.00	0.00
TOTALES:		\$1,241,672.00	\$1,241,672.00	\$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
15674 SANTOS PAEZ PAÚL HERNÁN

TRÁMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	4	47	NO SE ADJUNTO DIGITALMENTE /FISICAMENTE EL COMPROBANTE
2	4	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
2	2	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
2	2	48	NO REUNE REQUISITOS FISCALES