



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0810/3/21-25

LEF. MIGUEL ANGEL AVENA VARGAS
UNIDAD ACADÉMICA PREPARATORIA EL ROSARIO
“CMDTE. VÍCTOR MANUEL TIRADO”
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica Preparatoria El Rosario “CMDTE. Víctor Manuel Tirado” de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 05 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 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 a 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; excepto por los efectos de la cuestión descrita en el resultado núm. 2, este documento presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, en cumplimiento con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 27 de mayo de 2024

L.C.P. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCION DE AUDITORIA
INTERNA

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 45



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCION	640,463.00	640,463.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	142,340.00	142,340.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	117,052.00	117,052.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	1,609,850.00	1,609,850.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCION (ACUERDO ESC.)	1,730.00	1,730.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	140,900.00	140,900.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	20,750.00	20,750.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	83,055.00	83,055.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	77,890.00	77,890.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	86,750.00	86,750.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL(ACUERDO ESC.)	335,116.00	335,116.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL MEDIO SUPERIOR)	1,715.00	1,715.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	3,257,611.00	3,257,611.00	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 que la UA y sus extensiones obtuvieron durante el periodo sujeto a revisión.

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

Nota No. 2.- **Inscripción y conceptos varios:** Este ingreso está integrado por los conceptos incluidos en el formato de hoja de pago generado por el alumno y es depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad como se muestra a continuación:

CONCEPTO	CICLO			IMPORTE TOTAL
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
INSCRIPCION	433.00	297,904.00	342,126.00	640,463.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	85.00	66,385.00	75,870.00	142,340.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	54,670.00	62,382.00	117,052.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	200.00	156,200.00	178,716.00	335,116.00
SUMA	718.00	575,159.00	659,094.00	1,234,971.00

Nota No. 3.- **Examen diagnóstico:** Este ingreso está integrado por los conceptos incluidos en el formato de hoja de pago generado por el alumno y es depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad como se muestra a continuación:

CONCEPTO	CICLO			IMPORTE TOTAL
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
EXAMEN DIAGNOSTICO	62,230.00	92,325.00	15,250.00	169,805.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL SUPERIOR)	0.00	1,715.00	0.00	1,715.00
SUMA	62,230.00	94,040.00	15,250.00	171,520.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- **Examen extraordinario y de regularización:** Estos conceptos de ingresos se determinaron con base reportes de ingresos y relación de solicitantes de exámenes, emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria de la universidad.

EXAMEN EXTRAORDINARIO

UNIDADES ACADÉMICAS	CICLO			IMPORTE TOTAL
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
ESCUELA PREPARATORIA VICTOR MANUEL TIRADO	36,800.00	59,350.00	19,850.00	116,000.00
ESCUELA PREPARATORIA VICTOR MANUEL TIRADO (EXT AGUAVERDE)	7,850.00	4,950.00	2,450.00	15,250.00
ESCUELA PREPARATORIA VICTOR MANUEL TIRADO (EXT LOS POZOS)	3,100.00	4,650.00	1,900.00	9,650.00
SUMA		68,950.00	24,200.00	140,900.00

EXAMEN DE REGULARIZACION

UNIDADES ACADÉMICAS	CICLO			IMPORTE TOTAL
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
ESCUELA PREPARATORIA VICTOR MANUEL TIRADO	0.00	2,550.00	12,250.00	14,800.00
ESCUELA PREPARATORIA VICTOR MANUEL TIRADO (EXT AGUAVERDE)	0.00	1,150.00	1,200.00	2,350.00
ESCUELA PREPARATORIA VICTOR MANUEL TIRADO (EXT LOS POZOS)	0.00	2,350.00	1,250.00	3,600.00
SUMA	0.00	6,050.00	14,700.00	20,750.00



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>El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago a las cuentas bancarias de la universidad. asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</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	Arrendamiento de locales	<p>Resultado No. 2, Observación 1.</p> <p>De acuerdo a la inspección física realizada a la UA, se constató la existencia de un espacio destinados a la venta de comestibles, mismo que cuenta con contrato, sin embargo, no está elaborado por la Dirección de Asuntos Jurídicos de nuestra Universidad.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No 1.-</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UA acudir a la Dirección de Asuntos Jurídicos de nuestra universidad para la elaboración del contrato de renta de sus instalaciones.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Capítulo II Del arrendamiento de los bienes afectos al Patrimonio Universitario, Artículo 45.
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Con base a la entrevista aplicada al Director y contadora se observó que se cuenta con resguardos de activo fijo por áreas, asimismo se utiliza la plataforma digital de la Dirección de Bienes e Inventarios para el control (altas y bajas) de los mismos.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 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																											
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></td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Especificación de metas</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor		-Importancia del Control Interno			-Procedimientos escritos			-Especificación de metas	Alto	Ambiente de Control	-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																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas	Alto																												
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad																													
	-Recursos Humanos																													
	-Evaluación Periódica al Personal																													
	-Comunicación																													
	-Manejo del Recurso																													
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la revisión se mostró que los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente a través de hoja de pago 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.																											
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, 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 (véase anexo núm. 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. 7, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA-UAS y al alcance de la revisión existen reincidencias en el reporte de observaciones, sin embargo a la fecha del presente informe se ha corregido, por lo que se invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.(véase anexo núm. 2).</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, Artículo 83.																											



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

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 observaciones, la cual deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
<i>Recomendación</i>	1
Total	1

La acción emitida es de naturaleza correctiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la UA Preparatoria el Rosario, 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.

ANEXO NUM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/03/2023 AL 31/12/2023

BENEFICIARIO: 15083 MIGUEL ANGEL AVENA VARGAS

U.O. SOLICITA: 8220 ESCUELA PREPARATORIA VICTOR MANUEL TIRADO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2023000749	2016100	01/03/2023	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2023001607	2016100	28/03/2023	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2023002111	2016100	04/05/2023	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2023002735	2016100	26/05/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023003729	2016100	29/06/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023004120	2016100	13/07/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023004652	2016100	05/09/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023005274	2016100	28/09/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023005781	2016100	30/10/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023006247	2016100	28/11/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023006652	2016100	11/12/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 31/12/2023.



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

ANEXO NUM. 2

DEL 05/01/2022 AL 31/12/2023

BENEFICIARIO: 15083 MIGUEL ANGEL AVENA VARGAS

U.O. SOLICITA: 8220 ESCUELA PREPARATORIA VICTOR MANUEL TIRADO

TRAMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	8	48	NO REUNE REQUISITOS FISCALES
1	4	127	JUSTIFICAR GASTO
1	3	44	FALTA LA RETENCION RESPECTIVA
1	3	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
2	2	134	ANEXAR RESPALDO
1	2	170	FIRMA PRESUMIBLEMENTE APOCRIFA

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 31/12/2023.