



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

No. de Revisión

0811/3/21-25

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

M.C. PABLO EUGENIO PIÑA PATRÓN
ESCUELA PREPARATORIA VILLA UNIÓN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Villa Unión de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero del 2022 al 31 de diciembre del 2023.

Responsabilidad de la Unidad Académica.

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 Unidad Académica. 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 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 la cuenta bancaria productiva específica 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.

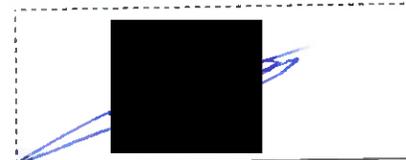
Opinión

La Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, muestra 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 del 2024



LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO



Universidad Autónoma
De Sinaloa
**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA**

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 75



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTAS. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$468,367.00	\$468,367.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	100,065.00	100,065.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	82,334.00	82,334.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,259,000.00	1,259,000.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	1,315.00	1,315.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	84,400.00	84,400.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	3,800.00	3,800.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	127,935.00	127,935.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	61,856.00	61,856.00	0.00
CUOTA CAMIÓN ESTUDIANTIL	235,592.00	235,592.00	0.00
RENTA DE LOCAL	33,103.40	33,103.40	0.00
SUMA	\$ 2,457,767.40	\$2,457,767.40	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5,296.60	5,296.60	0.00
TOTAL	\$ 2,463,064.00	\$2,463,064.00	\$0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.-

Todos los conceptos señalados en el estado de ingresos, se depositaron directamente en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución a través de formatos de hojas de pago,

Nota No. 2.-

Ingresos depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución por los alumnos a través de formatos de hojas de pago. En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado por el periodo de revisión de la Preparatoria Villa Unión.

Inscripción

CONCEPTO	PERIODO			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
INSCRIPCIÓN	0.00	209,139.00	259,228.00	468,367.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	44,625.00	55,440.00	100,065.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	36,750.00	45,584.00	82,334.00
CUOTA CAMIÓN ESTUDIANTIL	0.00	105,000.00	130,592.00	235,592.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00	30,360.00	31,496.00	61,856.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	119,000.00	694,000.00	446,000.00	1,259,000.00
TOTAL	\$119,000.00	\$1,119,874.00	\$968,340.00	\$2,207,214.00

Examen de diagnóstico

CONCEPTO	PERIODO			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	48,510.00	72,925.00	6,500.00	127,935.00
TOTAL	\$48,510.00	\$72,925.00	\$6,500.00	\$127,935.00



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

Examen extraordinario y de regularización

CONCEPTO	PERIODO			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
EXAMEN EXTRAORDINARIO	23,850.00	42,500.00	18,050.00	84,400.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	1,050.00	2,750.00	3,800.00
TOTAL	\$23,850.00	\$43,550.00	\$20,800.00	\$88,200.00

Fuente: Relación de ingresos por conceptos/bancos Sistema Integral de Ingresos de información-ingresos propios

Nota No. 3.-

De acuerdo con la entrevista a los arrendatarios que ocupan los dos espacios destinados para la venta de productos, el pago lo realizan de manera mensual directamente al banco con hoja de pago que les proporciona el coordinador administrativo con un importe de \$1,500.00, como se muestra en la siguiente tabla:

Renta de local.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	INGRESO DEL PERIODO DE REVISION	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA
ROSA CARMINA CORONA HERNANDEZ	30,000.00	30,000.00
VERÓNICA UREÑA NAVARRO	6,000.00	6,000.00
CLAUDIA LIZETH BENITEZ CARRILLO	2,400.00	2,400.00
TOTAL	\$38,400.00	\$38,400.00

Comentarios:

- Los recibos de pago emitidos de enero de 2022 a agosto de 2023 son por \$1,200.00.
- Claudia Lizeth Benítez Carrillo ocupó el espacio en renta por un periodo de dos meses.
- Verónica Ureña Navarro inició en septiembre de 2023.



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 registro del ingreso se realiza con los depósitos a la cuenta bancaria de la institución a través de las hojas de pago. Así mismo para el egreso se utiliza el módulo de comprobación de gasto 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. 83 y 88.														
2	Arrendamiento de local	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>La UA cuenta con dos espacios en arrendamiento los cuales son destinados a la venta de alimentos, mismos que cuentan con contratos vigentes emitidos por la Dirección de Asuntos Jurídicos zona sur de la Universidad.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 45.														
3	Activo Fijo	<p>Resultado No.3, Sin observación.</p> <p>El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través de la plataforma digital de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 6, 7 y 8.														
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: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="10" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><u>Alto</u></td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y</td> </tr> <tr> <td>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	<u>Alto</u>	-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	<u>Alto</u>															
	-Procedimientos escritos																
	-Especificación de metas																
	-Responsabilidad y																
	Autoridad																
	-Recursos Humanos																
	-Evaluación Periódica al Personal																
	-Comunicación																
	-Manejo del Recurso																



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

5	Ingresos Institucionales	<p>Resultado No. 5, 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 a través de formatos de hojas de pago (ver 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.
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 de las partidas entregadas por concepto del gasto operativo. (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.
		<p>Resultado No. 7, Sin Observación.</p> <p>De acuerdo con el reporte emitido por el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones en el alcance de la auditoría (véase anexo 2), sin embargo dicha situación se ha corregido, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de 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.
<p>FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.</p>			



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

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/01/2022 AL 16/05/2024
BENEFICIARIO: 19065 PINA PATRON PABLO EUGENIO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022001754	16/3/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022001820	17/3/2022	25,000.00	25,000.00	0.00
EGR2022002251	29/3/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022002843	2/5/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022003757	25/5/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022004588	27/6/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022005482	13/7/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022006097	30/8/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022006642	30/9/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022007144	21/10/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022007464	8/11/2022	16,100.00	16,100.00	0.00
EGR2022007806	24/11/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022007875	6/12/2022	16,118.00	16,118.00	0.00
EGR2022007973	6/12/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022008292	14/12/2022	15,400.00	15,400.00	0.00
EGR2023000343	9/2/2023	35,106.00	35,106.00	0.00
EGR2023000869	3/3/2023	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2023001758	30/3/2023	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2023002291	5/5/2023	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2023002826	2/6/2023	25,000.00	25,000.00	0.00
EGR2023003771	30/6/2023	25,000.00	25,000.00	0.00
EGR2023004162	18/7/2023	25,000.00	25,000.00	0.00
EGR2023004660	31/8/2023	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2023005294	28/9/2023	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2023005856	31/10/2023	34,999.00	34,999.00	0.00
EGR2023006278	4/12/2023	34,900.00	34,900.00	0.00
EGR2023006726	14/12/2023	34,350.00	34,350.00	0.00
TOTALES:		\$916,973.00	\$916,973.00	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
19065 PINA PATRON PABLO EUGENIO

TRAMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
7	12	47	NO SE ADJUNTO DIGITALMENTE/FISICAMENTE EL COMPROBANTE
6	9	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
5	27	134	ANEXAR RESPALDO
5	5	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
4	4	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
3	4	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
3	3	97	ANEXAR DESCRIPCIÓN Y ORDENES DE CONSUMO
2	7	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
1	6	57	ANEXAR TICKET DE COMPRA
1	22	159	AMPLIAR RAZONAMIENTO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 16 de mayo de 2024.