



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

No. de Revisión

0650/2/17-21

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

DR. OSCAR ALFONSO AGUILAR SOTO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 08 de enero de 2018 al 28 de febrero de 2019.

Responsabilidad de 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.

Elaboró:: LCP. Alma Alicia Osuna Burgueño		Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2017	Versión: 12	Página 1 de 11	



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 reguladora de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE "SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 27 de mayo de 2019

DRA. MARIFELI AVEN... RALES
DIRECTORA DE AUD... ERNA



C.c.p: Archivo AI



*Revisión Original
del presente informe
Dra. C. SOTO
27/Mayo/2019*





Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$1,011,437.00	\$1,011,437.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	205,830.00	205,830.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	24,934.00	24,934.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC)	11,084.00	11,084.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	37,300.00	37,300.00	0.00	0.00	0.00
EXMEN DE REGULARIZACIÓN	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	70,416.00	70,416.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	56,516.00	56,516.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	6,525.00	2,545.00	3,980.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. POR DIPLOMADOS	11,982.77	11,982.77	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	89,616.72	64,394.52	5,422.20	19,800.00	0.00
APOYOS D. ENTRE COLEG. DE DIRECT.	1,704.00	1,704.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUD. (A.ESC.)	84,043.00	84,043.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PROP.	97,200.00	97,200.00	0.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$1,717,588.49	\$1,688,386.29	\$9,402.20	\$19,800.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	16,255.91	12,220.31	867.60	3,168.00	0.00
TOTAL	\$1,733,844.40	\$1,700,606.60	\$10,269.80	\$22,968.00	\$0.00
POSGRADOS					
INSCRIPCIÓN	\$14,000.00	\$14,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	291,000.00	255,000.00	36,000.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (A.ESC.)	2,040.00	2,040.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	23,460.00	23,460.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PROP.	16,000.00	16,000.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$346,500.00	\$310,500.00	\$36,000.00	\$0.00	\$0.00
COORDINACIÓN DE POSGRADOS					
CUOTA DE COOP. POR DIPLOMADOS	2,672.42	2,672.42	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PROP.	600.00	600.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$3,272.42	\$3,272.42	\$0.00	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	427.58	427.58	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$3,700.00	\$3,700.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
SUMA TOTAL	\$2,084,044.40	\$2,014,806.60	\$46,269.80	\$22,968.00	\$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 la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por concepto de constancias, las cuales son cobradas internamente con recibo manual elaborado en computadora y posteriormente se deposita en la cuenta reguladora a través de la hoja de pago.

Folios		Constancias
Del	Al	
1	123	\$2,545.00
124	344	3,980.00
Total		\$6,525.00

Nota No. 3.

Cuota de cooperación por diplomados

Este ingreso es a través de la hoja de pago generada en el sistema integral de información administrativa, se le proporciona al alumno para que acuda al banco a hacer el pago y una vez ya pagada proporciona copia de la misma a la UA.

Concepto	Importe UA 2320	Importe UA 270
Diplomado en Economía Ambiental y Desarrollo Local y Sustentable	\$1,000.00	\$0.00
Módulo I Sustentabilidad	800.00	0.00
Módulo III Legislación ambiental	2,300.00	2,300.00
Módulo IV Economía Ambiental y Economía Ecológica	3,800.00	800.00
Diplomado en Matemáticas y Est. Aplicadas al Anal. Económico 2017	4,000.00	0.00
Diplomado no identificado	2,000.00	0.00
Total	\$13,900.00	\$3,100.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.

Renta de Instalaciones

A continuación se muestra el ingreso por este concepto, a los arrendatarios se les proporciona la hoja de pago para que acudan al banco a hacer el respectivo depósito a la cuenta reguladora y posteriormente proporcionan copia de la misma a esta Dirección.

ARRENDATARIO	RECUPERACIÓN ADEUDOS 2017	PERIODO		TOTAL	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA	ADEUDOS POR RECUPERAR
		ENERO A DICIEMBRE 2018	ENERO A FEBRERO 2019			
XENIA SERRANO TORRES	\$9,662.80	\$36,000.00	\$6,289.80	\$51,952.60	\$51,952.60	\$0.00
JESÚS GPE. AGUILAR Q.	6,414.80	45,588.00	0.00	52,002.80	29,034.80	22,968.00
SUMA	\$16,077.60	\$81,588.00	\$6,289.80	\$103,955.40	\$80,987.40	\$22,968.00

Nota: el adeudo por recuperar que presenta el Sr. Jesús Guadalupe Aguilar Quintero son los pagos que se encuentran depositados en el juzgado quinto de 1ra. Instancia del ramo civil en Culiacán, Sinaloa.

Nota No.5

Cuota Académica por Curso Propedéutico

Este ingreso fue cobrado con la hoja de pago y depositado por los alumnos en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

Concepto	No.de Asistentes	Costo	Importe
Curso Propedéutico a la Lic.en Economía	77	\$600.00	\$46,200.00
Curso Propedéutico a la Lic.en Ingeniería Financiera	85	600.00	51,000.00
Total			\$97,200.00



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

Nota No.6

Maestrías y Doctorados

A continuación se muestran las maestrías y doctorados que fueron cobrados con la hoja de pago y depositados por los alumnos en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

Maestría en ciencias sociales

Generación	No. de Alumnos	Curso Propedéutico	preinscripción	Exani III Ceneval	Inscripción	Colegiatura
2018-2020	19	\$16,000	\$1,080.00	\$12,420.00	\$11,000.00	\$54,000.00
2017-2019	8	0.00	0.00	0.00	0.00	75,000.00
Suma		\$16,000	\$1,080.00	\$12,420.00	\$11,000.00	\$129,000.00

Doctorado en ciencias sociales

Generación	No. de Alumnos	preinscripción	Exani III Ceneval	Inscripción	Colegiatura
2019-2022	16	\$0.00	\$11,040.00	\$0.00	\$0.00
2017-2020	16	960.00	0.00	3,000.00	162,000.00
Suma		\$960.00	\$11,040.00	\$3,000.00	\$162,000.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

SO	Sin Observación
O	Observación

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		SO	O		
1	Contabilidad y Control Interno		x	Tratándose de ingresos cobrados internamente en las UA, éstos se cobrarán a través de los sistemas de caja en la UA y/o en su caso con los formatos autorizados, éstos últimos deberán ser elaborados por imprenta universitaria. Sin embargo se observa que para los cobros por constancias no se entregó comprobante oficial.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia del Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.

Acción Emitida

Recomendación Núm. 1

Se recomienda a la UA solicitar a la dirección de imprenta universitaria, la elaboración de los recibos oficiales de ingresos para el control de los cobros internos, o en su caso, solicitar a la Coordinación del Sistema Integral de Información Administrativa la instalación del módulo de caja para los respectivos cobros.

2	Acta de Entrega Recepción	x		La UA proporcionó a esta Dirección copia del acta de entrega recepción.	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", Artículo 88.
3	Organigrama y Manual de Funciones	x		Con base a entrevista la Unidad académica manifiesta que cuenta con el organigrama y manual de funciones, Se proporcionó copia del organigrama.	Reglamento de Planeación, Capítulo II; Naturaleza de la Planeación Institucional, Artículo 8.



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

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
4	Activo Fijo	x		La UA cuenta con los resguardos de activos por áreas.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
5	Arrendamiento de Locales	x		Dentro de las Instalaciones de la UA se encuentran dos espacios en renta, los cuales cuenta con contrato de arrendamiento.	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
6	Ambiente de Control	x		Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel Alto. Fuente: Entrevistas con el personal de la UA.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario Título Sexto "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo II "De las Auditorías", Art.80.
7	Ingresos	x		Todos los ingresos generados en la UA fueron depositados totalmente en la cuenta reguladora de la Institución. (Véase, Estado de Ingresos).	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
8	Egresos	x		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 53.
		x		De acuerdo al reporte de índice de observaciones de comprobación de gastos, la UA no ha presentado reincidencia en los mismos.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.

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 una observación, de la cual se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1
Total	1



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

La acción que es de naturaleza preventiva, deberá ser solventada o atendida, en un plazo no mayor a 20 días a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido en el artículo 87, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 89 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.

RECONOCIMIENTO DE LOGROS

Académico

- Se llevó a cabo el Curso Reforma Financiera Mexicana con la participación del C. Raúl Monraz Koyama del Colegio de Economistas del Estado de Sinaloa, César M. Valenzuela Espinoza de FACES y Epifanio Mamahua Román del Tecnológico de Monterrey Campus Sinaloa.
- En el mes de agosto se llevaron a cabo jornadas de Actualización Docente en el área disciplinar (Programas de Financiamiento de Empresas), en la pedagógica (con base al Modelo Educativo y Académico de la UAS) y en el área de tecnologías de la información (aplicación educativa de la WEB 2.0) con valor curricular de 25 horas.
- Se llevaron a cabo diversos seminarios y talleres en beneficio de alumnos y egresados de FACES: por nombrar algunos.

1-Seminario para el Compromiso Ético Universitario y la Inclusión Social 2017-2018 y 2018-2019.

2-Taller de Proyectos de Servicio Social 2017-2018 y 2018-2019.

Infraestructura

- Se renovó parte de la infraestructura física y técnica de las aulas de Unidad de Estudios Profesionales dotándolas de equipo computacional: 8 Ncomputing e igual número de cañones
- Se habilitó un aula con equipo técnico de manejo de información y comunicación para atender los requerimientos de los Programas de Licenciatura, derivado del incremento de la matrícula para el ciclo escolar 2018.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 08/01/2018 AL 28/02/2019
BENEFICIARIO: 4898 OSCAR ALFONSO AGUILAR SOTO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018001465	2016100	01/02/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018003610	2016100	05/03/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018005756	2016100	23/03/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018008151	2016100	03/05/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018008773	2016101	09/05/2018	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2018010168	2016101	25/05/2018	\$5,000.00	\$5,000.00	\$0.00
EGR2018010815	2016100	04/06/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018014732	2016100	06/07/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018015227	2016100	12/07/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018018331	2016100	31/08/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018019966	2016100	19/09/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018022573	2016100	22/10/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018024906	2016100	13/11/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018027982	2016100	11/12/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019000093	2016100	22/01/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019003143	2016100	27/02/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
PES2018000080	2016200	23/03/2018	\$11,820.00	\$11,820.00	\$0.00
PES2018001491	2016200	16/11/2018	\$12,000.00	\$12,000.00	\$0.00
PES2018001492	2016101	16/11/2018	\$88,000.00	\$88,000.00	\$0.00
PES2018001564	2016101	30/11/2018	\$48,600.00	\$48,600.00	\$0.00
PES2018001565	2016101	30/11/2018	\$51,968.00	\$51,968.00	\$0.00
PES2018001632	2016200	05/12/2018	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
PES2018001633	2016200	05/12/2018	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
PES2018001636	2016200	05/12/2018	\$30,406.15	\$30,406.15	\$0.00
PES2018001658	2016200	11/12/2018	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
PES2018001672	2016200	11/12/2018	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,772,794.15	\$1,772,794.15	\$0.00

Fuente: De reportes del SIIA UAS al 29/04/2019