



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0651/2/17-21

DR. JESÚS ENRIQUE SÁNCHEZ ZAZUETA
FACULTAD DE ESTUDIOS INTERNACIONALES Y POLÍTICAS PÚBLICAS
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Estudios Internacionales y Políticas Públicas 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 la eficacia de los procesos de las Unidades Académicas, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata a 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 con la Ley de Contabilidad Gubernamental.

Elaboró: LCP. Carmen Lorena Madrid Velarde	Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales
--	---

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2017	Versión: 12	Página 1 de 8
---	-----------------------	---------------



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, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"
Culiacán, Sinaloa a 30 mayo de 2019



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



C.c.p: Archivo AI



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	428,183.00	428,183.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	213,500.00	213,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	265,191.00	265,191.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	32,125.00	32,125.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	13,912.00	13,912.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	42,550.00	42,550.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE UBICACIÓN	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
EXANII (CENEVAL)	83,808.00	83,808.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE EGRESO	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00	0.00
EXANIII (CENEVAL)	8,280.00	8,280.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	75,596.00	75,596.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACIÓN	12,150.00	12,150.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	14,070.00	13,940.00	130.00	0.00	0.00
RECUPERACIÓN DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	7,310.00	7,180.00	130.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	38,279.58	35,301.76	2977.82	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	150.00	150.00	0.00	0.00	0.00
CONGRESO NACIONAL	25,000.02	25,000.02	0.00	0.00	\$0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL(ACUERDO ESC.)	41,132.00	41,132.00	0.00	0.00	\$0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	86,700.00	86,700.00	0.00	0.00	\$0.00
SUMA	1,390,886.60	1,387,648.78	3,237.82	0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	10,124.68	9,648.22	476.46	0.00	0.00
TOTAL	1,401,011.28	1,397,297.00	3,714.28	0.00	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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos obtenidos por inscripción y cuotas varias en la UA fueron mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el alumno el depósito directamente a la cuenta reguladora.

Nota No. 2.- *Cuotas Varias*- el ingreso se determinó con base a listados de control proporcionados por la UA y reportes del SIIA.

CONCEPTO	TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
SERVICIO DE IMPRESIÓN	14,070.00	13,940.00	130.00	0.00
RECUPERACIÓN DE GASTOS ADMVOS.	7,310.00	7,180.00	130.00	0.00
TOTAL	21,380.00	21,120.00	260.00	0.00

Nota No. 3.- *Renta De Local*- el ingreso se determinó con base a listados de control proporcionados por la UA y reportes del SIIA.

HUMBERTO LANDELL RUELAS

PERIODO	IMPORTE	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
			DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
ENE-DIC 2018	2,715.52	32,586.24	32,586.24	0.00	0.00
ENE-FEB 2019	2,846.67	5,693.34	2,715.52	2977.82	0.00
SUMA		38,279.58	35,301.76	2977.82	0.00
IVA	889.95	6,124.70	5,648.24	476.46	0.00
TOTAL		44,404.28	40,950.00	3454.28	0.00



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

Nota No.4.- *Congresos*- el ingreso se determinó con base a listados de control proporcionados por la UA y reportes del SIIA.

CONGRESO	COSTO	SOLICITUDES	TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
				DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
VI CONGRESO INTERNACIONAL DE MIGRACIÓN	1,724.14	13	22,413.82	22,413.82	0.00	0.00
	1,293.10	2	2,586.20	2,586.20	0.00	0.00
		SUMA	25,000.02	25,000.02	0.00	0.00
IVA	482.76		3,999.98	3,999.98	0.00	0.00
TOTAL			29,000.00	29,000.00	0.00	0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

SO	Sin Observación
O	Observación

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
1	Contabilidad y Control Interno.	X		Tratándose de los ingresos propios de la UA se utiliza la hoja de pago para control y registro de los mismos.	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. 85.
2	Arrendamiento de Locales	X		Existe gestión por parte de la dirección para la elaboración de los contratos de arrendamientos.	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Activo Fijo	X		El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5.
4	Ambiente de Control	X		Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel medio.	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. 80.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
5	Ingresos	X		Todos los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente en las cuentas reguladoras de la institución.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15
6	Egresos	X		Se observa que durante el periodo en revisión la UA no cuenta con partidas pendiente de comprobar. (véase anexo Num.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		No se observan reincidencias considerables en el reporte de concentrado de observaciones de la DAI obre la presentación de las comprobaciones entregadas a revisión.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales

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.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO NÚM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 08/01/2018 AL 28/02/2019
BENEFICIARIO: 14649 SANCHEZ ZAZUETA JESUS ENRIQUE

FOLIO EGR	FECHA CHEQUE	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018000759	26/01/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2018003555	02/03/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2018005100	16/03/2018	\$135,829.00	\$135,829.00	\$0.00
EGR2018008241	03/05/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2018011161	13/06/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2018013671	28/06/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2018017710	23/08/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2018021004	09/10/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2018023588	05/11/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2018025469	26/11/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2018028260	13/12/2018	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2019000036	22/01/2019	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2019003160	28/02/2019	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
PES2018000434	22/05/2018	\$36,679.00	\$36,679.00	\$0.00
PES2018001469	16/11/2018	\$198,240.00	\$198,240.00	\$0.00
PES2018001470	16/11/2018	\$84,960.00	\$84,960.00	\$0.00
PES2018001472	16/11/2018	\$109,090.00	\$109,090.00	\$0.00
PES2018001490	16/11/2018	\$82,953.00	\$82,953.00	\$0.00
TOTALES:		\$2,447,751.00	\$2,447,751.00	\$0.00

Fuente: reportes del SIIA UAS al 30/05/2019