



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

No. de Revisión

0652/2/17-21

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

DR. EDUARDO FRÍAS SARMIENTO
FACULTAD DE HISTORIA
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Historia 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 9	



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 [REDACTED] CORRALES
DIRECTORA DE [REDACTED] A INTERNA

C.c.p: Archivo AI

*Recibi Original
del presente informe
30/05/2019
Ed. [REDACTED] Frias S*





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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$121,312.00	\$121,312.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	366,000.00	342,000.00	24,000.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	30,312.00	30,312.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	3,672.00	3,672.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO.A./ACOND.(ACUERDO ESC.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CENTRO DE CÓMPUTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	870.00	850.00	20.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	1,150.00	1,150.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	1,800.00	1,700.00	100.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	4,200.00	4,200.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (GENEVAL)	5,400.00	5,400.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	103.00	103.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (GENEVAL)	3,450.00	3,450.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	8,640.00	8,640.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	39,655.17	37,069.01	2,586.16	0.00	0.00
CONGRESO NACIONAL DE LA CIENCIA	28,000.00	28,000.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$614,564.17	\$587,858.01	\$26,706.16	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6,344.83	5,930.99	413.84	0.00	0.00
TOTAL	\$620,909.00	\$593,789.00	\$27,120.00	\$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 la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.

Los ingresos que se señalan a continuación fueron cobrados internamente, mediante el sistema de cajas del SIIA y depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

CONCEPTO	IMPORTE
Congreso Internacional de Historia Regional	\$28,000.00
Constancia del Libro de Egresados	1,800.00
Constancia (Cuota Material de apoyo)	870.00
Impresiones	103.00
SUMA	\$30,773.00

Nota No.3

Maestrías y Doctorados

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

Maestría en Historia Regional			
Generación	No. de Alumnos	Inscripción	Colegiatura
2016-2018	8	\$2,000.00	\$32,000.00
2017-2019	7	12,000.00	48,000.00
2018-2020	4	8,000.00	16,000.00
Total		\$22,000.00	\$96,000.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Doctorado en Historia			
Generación	No. de Alumnos	Inscripción	Colegiatura
2015-2019	13	\$24,000.00	\$138,000.00
2017-2021	10	36,000.00	132,000.00
Total		\$60,000.00	\$270,000.00

Licenciatura en Historia			
No. de Alumnos	Inscripción	Exoneración	Total
72	\$50,544.00	11,232.00	\$39,312.00

Nota No.4

Renta de Local

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por este concepto, a los locatarios se les expide la hoja de pago y estos a su vez la depositan a la cuenta bancaria reguladora de la Institución

ARRENDATARIO	PERIODO			TOTAL	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA	INGRESO POR RECUPERAR
	RECUPERACIÓN ADEUDOS 2017	ENERO A DICIEMBRE 2018	ENERO A FEBRERO 2019			
BENJAMÍN VALDEZ B. (FOTOC.)	\$0.00	\$36,000.00	\$6,000.00	\$42,000.00	\$42,000.00	\$0.00
CINTHIA CLOTILDE MORENO B.	4,000.00	0.00	0.00	4,000.00	4,000.00	0.00
SUMA	\$4,000.00	\$36,000.00	\$6,000.00	\$46,000.00	\$46,000.00	\$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
		SO	O		
1	Contabilidad y Control Interno	x		Para el control de los ingresos la UA utiliza la hoja de pago y para los cobros internos se cuenta con el sistema de cajas del SIIA.	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	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.
4	Activo Fijo	x		La UA proporcionó copia de los resguardos de los activos por áreas.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.



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

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
5	Arrendamiento de Locales	x		La UA proporcionó copia de oficio dirigido a la Dirección de Asuntos Jurídicos, solicitando la elaboración de contrato de arrendamiento por el espacio en renta que se encuentra dentro de las Instalaciones.	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
		SO	O		
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.



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: 8094 EDUARDO FRIAS SARMIENTO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018000660	2016100	24/01/2018	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2018003389	2016100	27/02/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018004874	2016100	15/03/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018007161	2016100	19/04/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018008643	2016100	08/05/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018010325	2016101	29/05/2018	16,000.00	16,000.00	0.00
EGR2018011335	2016100	14/06/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018014495	2016100	06/07/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018017037	2016100	17/08/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018018623	2016100	06/09/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018021530	2016100	15/10/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018024370	2016100	14/11/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2018027658	2016100	10/12/2018	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2019000163	2016100	25/01/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2019003044	2016100	27/02/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2019004675	2016100	20/03/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
PES2018000424	2016200	19/05/2018	10,900.00	10,900.00	0.00
PES2018000425	2016200	19/05/2018	6,724.00	6,724.00	0.00
PES2018001446	2016200	31/10/2018	28,310.00	28,310.00	0.00
PES2018001513	2016200	26/11/2018	9,104.00	9,104.00	0.00
PES2018001516	2016101	26/11/2018	5,660.00	5,660.00	0.00
TOTALES:			\$741,698.00	\$741,698.00	\$0.00

Fuente: De reportes del SIIA UAS al 08/04/2019