



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0662/2/17-21

MC. JOSÉ RAMÓN GONZÁLEZ BARRÓN
ESCUELA DE ARQUITECTURA MAZATLÁN
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela de Arquitectura Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero del 2017 al 28 de febrero del 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 Académica, 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: LAE.César Fredy Baca Vargas		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

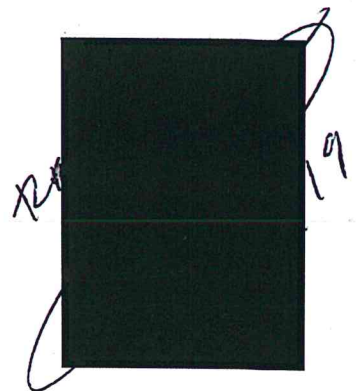
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"
Culiacán, Sinaloa a 20 de mayo de 2019



DRA. MARIF [REDACTED]ÑO 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 CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	791,219.00	791,219.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	603,115.00	603,115.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	72,849.00	72,849.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	23,692.00	23,692.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CONSTRUCCIÓN DE AULA	376,000.00	376,000.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	57,450.00	57,450.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	15,400.00	15,400.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	131,808.00	131,808.00	0.00	0.00
DIPLOMA	210.00	210.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	177,396.00	177,396.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACIÓN	17,115.00	17,115.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON Y SIN CALIFICACIONES	11,150.00	4,485.00	6,665.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	1,400.86	1,400.86	0.00	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	473,700.00	473,700.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	626,420.00	626,420.00	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	376,000.00	376,000.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	62,278.00	62,278.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	31,600.00	31,600.00	0.00	0.00
SUMA	3,849,802.86	3,843,137.86	6,665.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	224.14	224.14	0.00	0.00
TOTAL	3,850,027.00	3,843,362.00	6,665.00	0.00

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



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 ingreso generado durante el periodo de revisión, el cual se determinó con base a entrevistas e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.-

En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron depositados directamente en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	2016-2017	2017-2018	2018-2019	TOTAL
INSCRIPCION	0.00	377,741.00	413,478.00	791,219.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	294,522.00	308,593.00	603,115.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	35,466.00	37,383.00	72,849.00
PREINSCRIPCION (ACUERDO ESC.)	12,455.00	8,816.00	2,421.00	23,692.00
CUOTA PRO-CONSTRUCCION DE AULA	0.00	192,750.00	183,250.00	376,000.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	0.00	30,200.00	27,250.00	57,450.00
EXAMEN DE REGULARIZACION		10,250.00	5,150.00	15,400.00
EXANI II (CENEVAL)	53,795.00	55,434.00	22,579.00	131,808.00
DIPLOMA	0.00	105	105	210.00
CERTIFICADO MEDICO	0.00	89,436.00	87,960.00	177,396.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACION	945.00	7,665.00	8,505.00	17,115.00
CONSTANCIA CON Y SIN CALIFICACIONES	640.00	3,845.00	0.00	4,485.00
SERVICIO DE IMPRESION	1,400.86	0	0.00	1,400.86
SERVICIOS PROFESIONALES	1,000.00	0	0.00	1,000.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	9,900.00	304,055.00	312,465.00	626,420.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	151,500.00	178,200.00	144,000.00	473,700.00
ACTIVIDADES ACADEMICAS	0.00	192,750.00	183,250.00	376,000.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	0.00	29,700.00	32,578.00	62,278.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	0.00	21,600.00	10,000.00	31,600.00
SUMA	231,635.86	1,832,535.00	1,778,967.00	3,843,137.86
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	224.14	0.00	0.00	224.14
TOTAL	231,860.00	1,832,535.00	1,778,967.00	3,843,362.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No.3.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por constancias con y sin calificaciones, mismo que fue determinado de recibos oficiales de ingresos.

CONCEPTO	CONSTANCIAS EXPEDIDAS	COSTO	IMPORTE
Constancias con calificaciones	761	10.00	7,610.00
Constancias sin calificaciones	708	5.00	3,540.00
TOTAL			11,150.00

Nota No.4.-

Los ingresos de constancia de opción a titulación se determinaron de los registros del libro de egresados y reportes de los sistemas financieros y escolares de la institución.

NUMERO DE REGISTROS	COSTO	IMPORTE	DEPOSITADO	INGRESO NO DEPOSITADO
163	105.00	17,115.00	17,115.00	0.00

Nota No.5.-

Los recursos captados por cursos se determinaron de listados de alumnos proporcionados por la UA y reportes de los sistemas financieros y escolares de la institución.

CICLO	CONCEPTO	IMPORTE
2016-2017	Curso de recuperación	9,900.00
2017-2018	Curso de recuperación	224,405.00
2018-2019	Curso de recuperación	231,815.00
2017-2018	Curso de inducción	79,650.00
2018-2019	Curso de inducción	80,650.00
TOTAL		626,420.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No.6.-

En lo referente a ingresos de diplomados, estos se determinaron de listados de alumnos proporcionados por la UA y reportes de los sistemas financieros y escolares de la institución.

CICLO	DIPLOMADO	IMPORTE
2016-2017	Diplomado administración de construcción	86,000.00
2016-2017	Diplomado administración de construcción	65,500.00
2017-2018	Diplomado administración de construcción	94,000.00
2017-2018	Diplomado administración de construcción	80,000.00
2017-2018	Diplomado sin identificar	4,200.00
2018-2019	Diplomado presentación empresarial del proyecto arquitectónico	60,000.00
2018-2019	Administración de la construcción	72,500.00
2018-2019	Diplomado sin identificar	11,500.00
TOTAL		473,700.00



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 cobro de los ingresos propios de la UA se utilizan recibos oficiales de ingresos y un registro en hoja de cálculo en formato Excel. Derivado del número de operaciones financieras que se manejan en la UA, la Dirección de Auditoría Interna considera que los controles establecidos para el manejo de los recursos son suficientes.	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 85.
2	Entrega Recepción	x		No aplica ya que es escuela de nueva creación.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo Segundo "De las Auditorías" Art. 88
3	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 alto.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
4	Activo Fijo	x		La UA cuenta con resguardos para el control de sus activos fijos, firmados por el personal responsable del área al que fueron asignados.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
5	Ingresos	x		Los ingresos generados internamente en la UA fueron depositados en su totalidad en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución (Véase nota 2).	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		
6	Egresos	x		Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad.	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 del concentrado de observaciones de la Dirección de Auditoría Interna sobre 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.