



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0671/2/17-21

ARQ. JORGE PÉREZ RUBIO
DIRECCIÓN DE CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO
PRESENTE.-

Hemos auditado el reporte financiero y la aplicación total de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) 2018.

Responsabilidad de Unidad Organizacional.

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 UO. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor.

El objetivo de la revisión es fiscalizar la gestión financiera de los recursos públicos federales aplicados a la Universidad Autónoma de Sinaloa su apego a la normatividad Institucional y disposiciones legales aplicables.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Elaboró: LCP. Magda Guadalupe Ramírez Gutiérrez		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

Opinión

En nuestra opinión con base en el objetivo planteado para la revisión, se considera que el presente documento muestra razonablemente el análisis del origen y la aplicación de los recursos públicos federales, así como el cumplimiento al convenio de coordinación para infraestructura física educativa del FAM 2018, por lo que ofrece una seguridad razonable en todos los aspectos importantes en el desarrollo de sus operaciones.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 31 de mayo de 2019

DRA. MARIFELI AVE **CORRALES**
DIRECTORA DE AU **INTERNA**

C.c.p: Archivo AI



Rec
14-0-2019



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

ESTADO DE INGRESOS

CONVOCATORIA FAM 2018

CLAVE PROYECTO	NOMBRE DEL PROYECTO	MONTO APROBADO
UAS-DCM-FAM-LP-2018-001	Unidad Regional Centro. Campus Rafael Buelna, Culiacán Sinaloa. Construcción de Segunda Etapa de Auditorio para 1,000 Personas	\$46,295,986.53
UAS-DCM-FAMNMS-LP-2018-001	Unidad Académica Preparatoria Casa Blanca Extensión Bamoa : Construcción de Modulo "A" Plaza Cívica Andadores, Acceso y Cerca Perimetral	3,409,431.00
UAS-DCM-FAMNMS-LP-2018-002	Unidad Académica Preparatoria Casa Blanca Extensión León Fonseca: Construcción de Modulo "A" Plaza Cívica Andadores, Acceso y Cerca Perimetral, Sub estación eléctrica.	3,409,431.00
TOTAL MONTO ASIGNADO SEGÚN CONVENIOS		\$53,114,848.53

	IMPORTE	PORCENTAJE %
TOTAL MONTO ASIGNADO SEGÚN CONVENIOS	\$53,114,848.53	100
MUESTRA AUDITADA	46,295,986.53	87.16



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	Planeación y Presupuestación	X		1.1 Mediante Diario Oficial de la Federación del 31 de enero de 2018 y oficio número 511/2018-0373 del 16 de abril de 2018 se constató que para el Ejercicio Fiscal 2018 se autorizó a la UAS \$46,295,986.53 del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) para aplicarlos en el proyecto de infraestructura física siguiente: Unidad Regional Centro. Campus Rafael Buelna, Culiacán Sinaloa. Construcción de Segunda Etapa de Auditorio para 1,000 Personas.	Diario Oficial de la Federación ejercicio 2018.
2	Contabilidad y Control Interno	X		<p>2.1 Se observó que el registro contable derivado del ejercicio del recurso FAM 2018 se llevó a cabo con apego a lo establecido en la ley de contabilidad gubernamental.</p> <p>2.2 La UO mostró evidencia de llevar a cabo los procedimientos de adjudicación y contratación de las obras correspondientes a FAM 2018.</p> <p>2.3 Con base a los expedientes técnicos de obra proporcionada a la Dirección de Auditoría interna se constató que se cuenta con las bitácoras correspondientes al periodo auditado.</p> <p>2.4 Con base a la revisión del expediente técnico proporcionado por la UO se constató que se cuenta con las garantías de anticipo y vicios ocultos para la obra en ejecución.</p>	<p>Ley de Contabilidad Gubernamental Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones Artículo 38.</p> <p>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas de carácter Federal y Estatal, Título Cuarto de los Procedimientos de Contratación.</p> <p>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado Capítulo III de la Ejecución. Artículo 77 y 78.</p> <p>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, Capítulo II, de las Garantías, Artículo 73,74 y 75.</p>



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		SO	O		
3	Ingresos	X		<p>3.1 Monto Aprobado: Mediante oficio con número 511/2018-0373 del 16 de abril de 2018 se constató que la Secretaria de Educación Pública (SEP), comunico a la Universidad Autónoma de Sinaloa (UAS) la autorización por la cantidad de \$46,295,986.53 (cuarenta y seis millones doscientos noventa y cinco mil novecientos ochenta y seis pesos 53/100 M N. al amparo del FAM 2018 para aplicarlos en proyectos de infraestructura mismos que se formalizo mediante convenio número CONV-ISIFE-UAS-011-2018 con fecha del 09 de agosto de 2018. (ver estados de ingresos)</p>	Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, Capítulo I, Disposiciones Generales, Artículo 39.
		X		<p>3.2 Primer Modificación: Se observó que se llevó a cabo la modificación del convenio número UAS-DCM-FAM-CONV-AM-2018-001 con fecha del 26 de diciembre de 2018.</p> <p>3.3 Segunda Modificación: se observó que mediante convenio número ADEM-CONV-ISIFE-UAS-026-2018 con fecha del 21 de diciembre de 2018 se autoriza la ampliación del plazo de ejecución para concluir los trabajos.</p>	<p>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, Capítulo III, De la Ejecución, Artículo Art. 84 y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios Art. 17.</p> <p>Convenios número CONV-ISIFE-UAS-011-2018 clausula sexta, UAS-DCM-FAM-CONV-AM-2018-001 y ADEM-CONV-ISIFE-UAS-026-2018.</p>
		X		<p>3.4 Rendimientos Financieros: se observó según convenio número CONV-ISIFE-UAS-026-2018 con fecha de 15 de diciembre de 2018 la autorización para la ejecución de las obras y/o adquisiciones con cargo a los rendimientos financieros (ver anexo 2).</p>	Convenio número CONV-ISIFE-UAS-026-2018 clausula primera.



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

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		SO	O		
4	Egresos	X		<p>Se verificó que los comprobantes de gastos reportados cumplieran con lo siguiente:</p> <p>4.1 Fueron ejercidos correctamente, conforme a las estimaciones de obra y reportes de supervisión establecidos en los contratos de obra con excepción de las estimaciones número 5 y 1C, mismas que a la fecha del presente informe se encuentran en proceso de revisión para su finiquito (ver anexo 1 y 2).</p> <p>4.2 El 100% cumplió con los requisitos fiscales establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.</p> <p>4.3 Asimismo se validó la autenticidad de la factura presentada para su revisión mediante consulta en el portal del SAT utilizando las herramientas disponibles que permiten verificar la autenticidad de las mismas.</p>	<p>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y Código Fiscal de la Federación, Título II "De los Derechos y las Obligaciones de los Contribuyentes", Capítulo Único, Artículos 29 y 29ª y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios Art. 17.</p>



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 1

REVISIÓN DE LAS ESTIMACIONES, FACTURAS Y PAGOS

ESTIMACIÓN NÚM.	PERIODO		IMPORTE		IVA 16%	SUB-TOTAL	DEDUCCIONES 5 AL MILLAR (INSP. DE OBRA)	IMPORTE NETO	FACTURA			
	DEL	AL	SIN IVA	AMORTIZACIÓN ANTICIPO (35%)					SUB-TOTAL	FECHA	No.	IMPORTE A PAGAR
ANTICIPO			\$0.00	\$0.00	\$2,221,365.35	\$16,104,898.79	\$0.00	\$16,104,898.79				
EST-1	22-oct-18	09-nov-18	7,614,658.18	2,665,130.36	791,924.45	5,741,452.27	38,073.29	5,703,378.98	CEC960	01-nov-18		\$16,104,898.79
EST-2	10-nov-18	25-nov-18	9,036,348.99	3,162,722.15	939,780.29	6,813,407.14	45,181.74	6,768,225.39	CEC993	29-ene-19		5,703,378.98
EST-3	02-ene-19	15-feb-19	6,883,008.45	2,409,052.96	715,832.88	5,189,788.37	34,415.04	5,155,373.33	CEC1009	21-feb-19		6,768,225.39
EST-4	16-feb-19	22-mar-19	11,287,434.29	3,950,602.00	1,173,893.17	8,510,725.46	56,437.17	8,454,288.29	CEC1011	14-mar-19		5,155,373.33
EST-5			4,845,788.50	1,696,025.97	503,962.00	3,653,724.53	24,228.95	3,629,495.58	CEC1018	27-mar-19		8,454,288.29
EST-1C					38,895.17	281,989.97	1,215.47	280,774.50	CEC1021	29-mar-19		3,629,495.58
Totales Acumulados								\$199,551.67	\$46,096,434.86			\$46,096,434.86



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

NEXO 2

PROGRAMA RENDIMIENTO FINANCIERO DEL FAM 2018

ESTIMACIÓN No.	PERIODO		IMPORTE SIN IVA	IVA 16%	SUB-TOTAL	DEDUCCIONES 5 AL MILLAR (INSP. DE OBRA)	IMPORTE NETO	FACTURA		
	DEL	AL						No.	FECHA	IMPORTE A PAGAR
EST. 1	18-ene-19	31-mar-19	\$797,844.56	\$127,655.13	\$925,499.69	\$3,989.22	\$921,510.47	CLN60	28-mar-19	\$921,510.47
EST. 1	18-ene-19	31-mar-19	324,294.86	51,887.18	376,182.04	1,621.47	374,560.57	648F	29-mar-19	374,560.57
TOTAL			\$1,122,139.42	\$179,542.31	\$1,301,681.73	\$5,610.69	\$1,296,071.04			\$1,296,071.04