



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0675/3/17-21

**DR. JESÚS ADRIAN BALDENEBO LÓPEZ**  
**FACULTAD DE INGENIERÍA MOCHIS**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Ingeniería Mochis de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2018 al 31 de agosto de 2019.

Responsabilidad de la 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 de los procesos de las Unidades Académicas, 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.

<b>Elaboró:</b> LCP. José Gerardo Fernández Avila		<b>Aprobado por:</b> Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
<b>Fecha de Actualización:</b> 31 de octubre de 2019	<b>Versión:</b> 13	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 09 diciembre de 2019



**DRA. MARIFELI AVENDANO CORRALES**  
**DIRECTORA DE AUDITORIA 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	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESOS:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	2,233,028.00	2,233,028.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,217,627.00	1,217,627.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	149,787.00	149,787.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACONDICIONADO	752,752.00	752,752.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	16,027.00	16,027.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCION	35,622.00	35,622.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ALBERCA OLIMPICA	900.00	900.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	170,250.00	170,250.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	13,040.00	13,040.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	251,968.00	251,968.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	28,360.00	28,360.00	0.00	0.00	0.00
DIPLOMA	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	337,815.00	337,815.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACION	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	1,400.00	1,400.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	730.00	730.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESION	1,310.00	1,300.00	10.00	0.00	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	600.00	600.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES	57,939.75	57,939.75	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	226,000.00	226,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN DIPLOMADO	1,012,500.00	1,012,500.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	198,275.90	185,344.86	12,931.04	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	991,829.00	991,829.00	0.00	0.00	0.00
RECUPERACIÓN DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	97,180.00	96,150.00	1,030.00	0.00	0.00
APOYO DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	4,500.00	4,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	340,034.00	340,034.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO	603,600.00	603,600.00	0.00	0.00	0.00
DONATIVO EN EFECTIVO PARA LA INSTITUCIÓN	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	86,150.00	86,150.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>8,831,574.65</b>	<b>8,817,603.61</b>	<b>13,971.04</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
IMPUESTO RENTA DE LOCAL	31,724.16	29,655.19	2,068.97	0.00	0.00
IMPUESTO SERVICIOS PROFESIONALES	3,510.36	3,510.36	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>8,866,809.17</b>	<b>8,850,769.16</b>	<b>16,040.01</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.-

Todos los conceptos señalados en el estado de ingresos, excepto por: diplomas; constancias, servicios de impresión, servicio de fotocopiado y recuperación de gastos administrativos se realizaron directamente en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad Autónoma de Sinaloa (UAS) a través de hoja de pago.

Nota No. 2.-*Inscripción.* -

Está integrado por los depósitos en la cuenta bancaria reguladora de la UAS, a través de hoja de pago. En la siguiente tabla se muestra el importe generado por los distintos programas académicos de la Unidad Académica:

CONCEPTO	CICLOS			IMPORT E
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	
LIC. EN INGENIERÍA CIVIL		513,162.00	520,229.00	1,033,391.00
LIC. EN INGENIERIA DE SOFTWARE	5,800.00	202,878.00	211,029.00	419,707.00
LIC. EN INGENIERÍA GEODÉSICA		120,042.00	101,263.00	221,305.00
LIC. EN INGENIERIA EN PROCESOS INDUSTRIALES		16,848.00	37,877.00	54,725.00
MAESTRIA EN CIENCIAS DE LA INGENIERÍA		75,400.00	43,500.00	118,900.00
DOCTORADO EN CIENCIAS DE LA INGENIERÍA	5,000.00	225,000.00	100,000.00	330,000.00
METEOROLOGÍA	55,000.00			55,000.00
<b>SUMA</b>	<b>65,800.00</b>	<b>1,153,330.00</b>	<b>1,013,898.00</b>	<b>2,233,028.00</b>

Fuente: Sistema Integral de Información-Ingresos Propios

Nota No. 3.- *Cobros realizados a través de Recibos Oficiales de Ingreso*

Durante el periodo de revisión se realizaron algunos cobros en el área de contabilidad a través de recibo oficial de ingreso. En la siguiente tabla se muestra el ingreso obtenido:

FOLIOS	FECHA DE COBRO	HOJA DE PAGO	IMPORTE	DIPLOMA	CONSTANCIA DE OPCIÓN A TITULACIÓN	CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES
1551-1777	29/08/2018 AL 04/09/2018	6958726	2,480.00	50.00	300.00	1,400.00	730.00



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- *Servicios de Impresión y Recuperación de Gastos Administrativos (Cobros a través del Módulo de Caja de UO).* -

Cobros realizados en el área de contabilidad, a través de un módulo de control de ingresos en cajas de las Unidades Académicas. La persona responsable de la caja al cobrar entrega un ticket al usuario del bien o servicio y al final de la jornada laboral realiza un corte de caja con el cual realiza el depósito en las cuentas bancarias de la UAS. En la tabla siguiente se muestran los cobros depositados durante el periodo auditado:

CONCEPTOS	COBRADO EN REVISIÓN ANTERIOR	COBRADO EN PERIODO EN REVISIÓN	IMPORTE TOTAL
CARTA DE BUENA CONDUCTA		1,530.00	1,530.00
CARTA DE OPCIÓN DE TITULACIÓN	50.00	7,600.00	7,650.00
CARTA DE OPCIÓN DE TITULACIÓN (200)		23,000.00	23,000.00
CARTA DE PASANTE		350.00	350.00
CARTA DE TERMINACIÓN DE ESTUDIOS		1,500.00	1,500.00
CONSTANCIA BECA		2,140.00	2,140.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	10.00	40,120.00	40,130.00
CONSTANCIA DE VACACIONES		100.00	100.00
CONSTANCIA PENSIÓN		580.00	580.00
CONSTANCIA SEGURIDAD SOCIAL		3,220.00	3,220.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	10.00	16,910.00	16,920.00
FORMATO UNICO ACADEMICO		60.00	60.00
IMPRESIÓN DE CONTENIDO TEMATICO		1,310.00	1,310.00
<b>SUMA</b>	<b>70.00</b>	<b>98,420.00</b>	<b>98,490.00</b>

Nota No. 5.- *Renta de Local.* -

Dentro de las instalaciones de la Unidad Académica existe un espacio en arrendamiento (cafetería). El departamento de contabilidad le expide una hoja de pago para que el arrendatario acuda a realizar el depósito en la cuenta bancaria de la UAS. En la tabla siguiente se muestra los pagos realizados:



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Renta de Local. -

Depósitos considerados como posteriores en revisión anterior 0611/1/17-21	Ingresos considerados como pendiente por recuperar revisión anterior 0611/1/17-21	Ingresos del periodo en revisión febrero 2018 a agosto 2019	Total de Ingreso Generado	Depósitos correspondiente a revisión anterior 0611/1/17-21	Depósitos correspondiente a periodo de revisión 0694/3/17-21	Ingreso pendiente de recuperar del periodo de revisión 0694/3/17-21	Ingresos no depositado
---	---	---	---------------------------	--	--	---	------------------------

Renta de Local	17,241.38	38,793.11	142,241.41	198,275.90	56,034.49	142,241.41	0.00	0.00
Impuesto	2,758.62	6,206.90	22,758.64	31,724.16	8,965.52	22,758.64	0.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>20,000.00</b>	<b>45,000.01</b>	<b>165,000.05</b>	<b>230,000.06</b>	<b>65,000.01</b>	<b>165,000.05</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Mes	Año			Total de ingreso generado
	2017	2018	2019	
enero		10,000.00	10,000.00	20,000.00
febrero		10,000.00	10,000.00	20,000.00
marzo		10,000.00	10,000.00	20,000.00
abril		5,000.01	5,000.01	10,000.02
mayo		10,000.00	10,000.00	20,000.00
junio		10,000.00	10,000.00	20,000.00
julio	10,000.00	5,000.01	5,000.01	20,000.02
agosto	10,000.00	10,000.00	10,000.00	30,000.00
septiembre	10,000.00	10,000.00		20,000.00
octubre	10,000.00	10,000.00		20,000.00
noviembre	10,000.00	10,000.00		20,000.00
diciembre	5,000.01	5,000.01		10,000.02
<b>suma</b>	<b>55,000.01</b>	<b>105,000.03</b>	<b>70,000.02</b>	<b>230,000.06</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p><b>Resultado No. 1, Sin Observación</b></p> <p>El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad general de la UAS al realizar los depósitos en las cuentas bancarias reguladoras a través de los formatos autorizados, asimismo para el egreso utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</p>	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	Arrendamiento de Local	<p><b>Resultado No. 2, Sin Observación</b></p> <p>La UA proporcionó evidencia a través de oficio enviado por la titular del Colegio de Bachillerato URN para la asistencia de la responsable de la cafetería al taller impartido por personal de Jurisdicción Sanitaria y COEPRISS requisito necesario para darle continuidad al contrato de arrendamiento por parte del Departamento de Asuntos Jurídicos de la Zona.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
3	Activo Fijo	<p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>El 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. Asimismo es supervisado con visitas periódicas por parte de ésta Dirección.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5.
4	Ambiente de Control	<p><b>Resultado No. 4, Sin Observación</b></p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel alto.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
5	Ingresos	<p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>Todos los ingresos generados por la UA fueron depositados en las cuentas bancarias reguladoras de la UAS a través de los formatos autorizados. <b>Véase estado de ingresos</b></p>	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 Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
6	Egresos	<p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad y registradas en la contabilidad general de la Institución. Véase anexo 1</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto; Capítulo Único, artículo 53.
		<p><b>Resultado No. 7, Sin Observación</b></p> <p>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.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.

#### Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 31/08/2019  
BENEFICIARIO: 12828 BALDENEBRO LOPEZ JESUS ADRIAN

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2018002862	27/02/2018	\$197,614.00	\$0.00	\$197,614.00	\$0.00
EGR2018005348	21/03/2018	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2018006492	12/04/2018	\$186,092.66	\$0.00	\$186,092.66	\$0.00
EGR2018008329	03/05/2018	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2018011037	13/06/2018	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2018012582	20/06/2018	\$86,800.00	\$0.00	\$86,800.00	\$0.00
EGR2018014898	05/07/2018	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2018016971	16/08/2018	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2018019550	13/09/2018	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2018021762	15/10/2018	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2018024375	15/11/2018	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2018027980	10/12/2018	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2019000172	22/01/2019	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2019002414	21/02/2019	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2019004071	13/03/2019	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2019006800	10/04/2019	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2019008183	14/05/2019	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2019013153	18/06/2019	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2019014945	12/07/2019	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2019017648	29/08/2019	\$200,000.00	\$0.00	\$200,000.00	\$0.00
<b>SUMA</b>		<b>\$3,870,506.66</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$3,870,506.66</b>	<b>\$0.00</b>

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 20 de noviembre de 2019.