



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0685/3/17-21

DR. FERNANDO GARCÍA PÁEZ
FACULTAD DE INGENIERÍA CULIACÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado información financiera de la Facultad de Ingeniería Culiacán 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 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 2019	Versión: 13	Página 1 de 9	



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

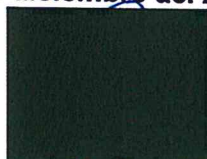
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Opinión

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.

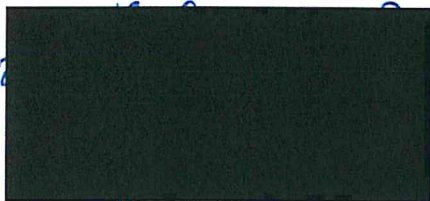
ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 5 de diciembre del 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	1,981,136.00	1,981,136.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,345,180.00	1,345,180.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	165,338.00	165,338.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTT. A/ACOND (ACUERDO ESC.)	861,604.00	861,604.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	58,877.00	58,542.00	335.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	33,481.00	33,481.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ALBERCA OLIMPICA	1,150.00	1,150.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	38,225.00	38,225.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	208,800.00	208,800.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE UBICACIÓN	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	258,239.00	258,239.00	0.00	0.00	0.00
DIPLOMA	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	373,395.00	373,395.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A ESCUELA	45,000.00	45,000.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES	357,763.55	357,763.55	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/CURSO	791,400.00	776,400.00	15,000.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/DIPLOMADOS	601,655.00	599,655.00	2,000.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	186,787.64	153,210.16	33,577.48	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADEMICAS	1,111,584.00	1,111,584.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	383,909.00	383,909.00	0.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	31,300.00	31,300.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	8,835,224.19	8,784,311.71	50,912.48	0.00	0.00
BUFETE					
INSCRIPCIÓN	80,400.00	80,400.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	436,100.00	436,100.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	7,275.00	7,275.00	0.00	0.00	0.00
REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	2,250.00	2,250.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III	63,675.00	63,675.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A ESCUELA	400.00	400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADEMICA POR CURSO PROPEDEUTICO	235,400.00	235,400.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	825,500.00	825,500.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	55,901.42	50,528.94	5,372.48	0.00	0.00
TOTAL	9,716,625.61	9,660,340.65	56,284.96	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.- **Ingresos** 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.- **Cuota Material Didáctico** el ingreso por este concepto se captó internamente mediante el módulo de cajas UO, generándole un ticket al alumno como comprobante de pago, posteriormente se depositó íntegramente en la cuenta reguladora de la institución.

CONCEPTO	GENERADO	DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	PENDIENTE DE DEPOSITAR
CARTA DE BUENA CONDUCTA	320.00	320.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS	13,314.00	13,134.00	180.00	0.00
IMPR.PAP.BOND(90X60CM)BCOYNGO.(DESPI)	8,089.00	8,089.00	0.00	0.00
IMPRES.PAP.BOND(90X1.20CM)BCOYNGO(DESPI)	300.00	300.00	0.00	0.00
IMPRES.PAP.BOND(90X1.20CM)COLOR(DESPI)	700.00	700.00	0.00	0.00
IMPRES.PAP.BOND(90X60CM)COLOR.(DESPI)	1,550.00	1,550.00	0.00	0.00
IMPRESION DOBLE CARTA BLANCO Y NEGRO	3,020.00	3,020.00	0.00	0.00
IMPRESION DOBLE CARTA COLOR	2,910.00	2,910.00	0.00	0.00
IMPRESION LAMINAS (DESPI)	16.00	16.00	0.00	0.00
IMPRESION PAPEL BOND (90X60CM) BLANCO Y NEGRO	3,570.00	3,570.00	0.00	0.00
IMPRESION PAPEL BOND (90X60CM) COLOR	7,650.00	7,650.00	0.00	0.00
IMPRESION T.C. BLANCO Y NEGRO	1.00	1.00	0.00	0.00
IMPRESION T.C. BLANCO Y NEGRO (DESPÍ)	72.00	72.00	0.00	0.00
KARDEX	17,295.00	17,140.00	155.00	0.00
MULTA BIBLIOTECA	60.00	60.00	0.00	0.00
MULTA BIBLIOTECA	10.00	10.00	0.00	0.00
TOTAL	58,877.00	58,542.00	335.00	0.00

Fuente: Reportes de cortes de caja UO.

Nota No. 3.- **Servicios Profesionales** estos ingresos fueron captados mediante el formato de hoja de pago, los cuales fueron depositados por los solicitantes en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

CONCEPTO	GENERADO		DEPOSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
	2018	2019	DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES	
DEPTO. DE EXTENSION DE SERVICIOS PROFESIONALES (DESPI)	288,762.11	69,001.44	357,763.55	0.00	0.00
IVA	20,334.83	5,680.56	26,015.39	0.00	0.00
TOTAL	309,096.94	74,682.00	383,778.94	0.00	0.00

Fuente: Reportes del SIIA-UAS.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- Cuota Coop. Por Curso estos ingresos fueron captados mediante el formato de hoja de pago, los cuales fueron depositados por el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

CONCEPTO	SOLICITUDES	COSTO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
				DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES	
OBRAS HIDROAGRICOLAS	19	1,000.00	19,000.00	19,000.00	0.00	0.00
CALCULO I	46	1,000.00	46,000.00	46,000.00	0.00	0.00
CALCULO II	40	1,000.00	40,000.00	40,000.00	0.00	0.00
GEOTECNIA	25	1,000.00	25,000.00	25,000.00	0.00	0.00
SISTEMAS CONSTRUCTIVOS	25	600.00	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
FISICA	22	1,000.00	22,000.00	22,000.00	0.00	0.00
CALCULO II	91	600.00	54,600.00	54,600.00	0.00	0.00
FISICA	51	600.00	30,600.00	30,600.00	0.00	0.00
MICROPROCESADORES Y MICROCONTROLADORES	10	1,000.00	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
CALCULO I	27	600.00	16,200.00	16,200.00	0.00	0.00
ALGEBRA LINEAL	25	600.00	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
MECANICA DE MATERIALES II	29	1,000.00	29,000.00	26,000.00	3,000.00	0.00
DISEÑO ESTRUCTURAL III	30	1,000.00	30,000.00	30,000.00	0.00	0.00
ANALISIS ESTRUCTURAL	43	1,000.00	43,000.00	43,000.00	0.00	0.00
HIDROLOGIA	35	1,000.00	35,000.00	35,000.00	0.00	0.00
MECANICA DE MATERIALES I	25	1,000.00	25,000.00	20,000.00	5,000.00	0.00
ESTATICA	53	1,000.00	53,000.00	53,000.00	0.00	0.00
ECUACIONES DIFERENCIALES	47	1,000.00	47,000.00	47,000.00	0.00	0.00
CALCULO II	27	1,000.00	27,000.00	27,000.00	0.00	0.00
HIDRAULICA DE CANALES	19	1,000.00	19,000.00	19,000.00	0.00	0.00
HIDRAULICA GENERAL	15	1,000.00	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
ECUACIONES DIFERENCIALES	17	1,000.00	17,000.00	17,000.00	0.00	0.00
GEOTECNIA	13	1,000.00	13,000.00	10,000.00	3,000.00	0.00
MECANICA DE SUELOS	12	1,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00	0.00
ANALISIS ESTRUCTURAL	17	1,000.00	17,000.00	15,000.00	2,000.00	0.00
MECANICA DE MATERIALES I	26	1,000.00	26,000.00	26,000.00	0.00	0.00
MECANICA DE MATERIALES II	26	1,000.00	26,000.00	26,000.00	0.00	0.00
DINAMICA	43	1,000.00	43,000.00	41,000.00	2,000.00	0.00
MICROPROCESADORES Y MICROCONTROLADORES	21	1,000.00	21,000.00	21,000.00	0.00	0.00
TOTAL			791,400.00	776,400.00	15,000.00	0.00

Fuente: Reportes del SIIA-UAS



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 5.- **Cuota Coop. Por Diplomados** estos ingresos fueron captados mediante el formato de hoja de pago, los cuales fueron depositados por el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

DIPLOMADO EN PRESUPUESTACION Y CONTROL DE OBRA	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES	
2018	348,255.00	348,255.00	0.00	0.00
2019	253,400.00	251,400.00	2,000.00	0.00
TOTAL	601,655.00	599,655.00	2,000.00	0.00

Fuente: Reportes del SIIA-UAS.

Nota No. 6.- **Renta de Local** estos ingresos fueron captados mediante el formato de hoja de pago, los cuales fueron depositados por los arrendatarios en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	GENERADO	DEPOSITOS		PENDIENTE DE RECUPERAR
		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
NESTOR HERNANDEZ PEREZ	64,152.82	47,943.34	16,209.48	0.00
ABINADY CERVANTES ROMERO	42,253.82	26,815.60	15,438.22	0.00
JUAN FERNANDO QUIÑONEZ GUTIERREZ	32,682.49	32,682.49	0.00	0.00
LEONEL POSADAS HERNANDEZ	37,528.54	35,598.76	1,929.78	0.00
VANESSA MARGARITA SANDOVAL GONZALEZ	5,553.59	5,553.59	0.00	0.00
MIZAHIEL SANCHEZ ZAMBADA	4,616.38	4,616.38	0.00	0.00
SUMA	186,787.64	153,210.16	33,577.48	0.00
IVA	29,886.04	24,513.56	5,372.48	0.00
TOTAL	216,673.68	177,723.72	38,949.96	0.00

Fuente: Reportes del SIIA-UAS



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 7.- **Maestría y Doctorado** estos ingresos fueron captados mediante el formato de hoja de pago, los cuales fueron depositados por el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

POSGRADO (MAESTRIA Y DOCTORADO)	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES	
PREINSCRIPCION	7,275.00	7,275.00	0.00	0.00
CURSO PROPEDEUTICO	235,400.00	235,400.00	0.00	0.00
INSCRIPCION	80,400.00	80,400.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	436,100.00	436,100.00	0.00	0.00
TOTAL	759,175.00	759,175.00	0.00	0.00

Fuente: Reportes del SIIA-UAS

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No. 1, Sin Observación</p> <p>Para el cobro de los ingresos propios al interior de la UA se utilizan hojas de pago, cajas UO y un registro en hoja de cálculo en formato Excel. La Dirección de Auditoría Interna considera que los controles establecidos para el manejo de los recursos son suficientes.</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>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Existen 4 locales de venta de alimentos al interior de la unidad académica, los cuales cuentan con sus respectivos contratos vigentes.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
3	Ambiente de Control	<p>Resultado No.3, Sin observación</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 medio.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
4	Activo Fijo	<p>Resultado No.4, Sin Observación</p> <p>La UA cuenta con resguardos para el control de sus activos fijos, firmados por el personal responsable del área al que fueron asignados.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Todos los ingresos generados por la UA fueron depositados en las cuentas bancarias reguladoras de la institución a través de los formatos autorizados.</p>	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	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Se observa que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad, (Véase Anexo).</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>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA no muestra reincidencia en los mismos.</p>	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

CHEQUES ENTREGADOS DEL 08/01/2018 AL 31/08/2019

BENEFICIARIO: 4869 GARCIA PAEZ FERNANDO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	SALDO
EGR2018001382	06/02/2018	\$145,602.22	\$0.00
EGR2018003796	02/03/2018	\$120,647.00	\$0.00
EGR2018005834	09/04/2018	\$140,102.00	\$0.00
EGR2018008113	03/05/2018	\$324,450.00	\$0.00
EGR2018008644	08/05/2018	\$155,240.00	\$0.00
EGR2018008742	09/05/2018	\$30,000.00	\$0.00
EGR2018011689	13/06/2018	\$150,833.00	\$0.00
EGR2018015310	12/07/2018	\$141,137.00	\$0.00
EGR2018018016	28/08/2018	\$154,000.00	\$0.00
EGR2018019954	19/09/2018	\$155,000.00	\$0.00
EGR2018022576	22/10/2018	\$158,399.00	\$0.00
EGR2018024012	14/11/2018	\$159,939.00	\$0.00
EGR2018026595	05/12/2018	\$130,785.00	\$0.00
EGR2018028955	14/12/2018	\$140,056.67	\$0.00
EGR2019000608	30/01/2019	\$159,652.00	\$0.00
EGR2019002817	26/02/2019	\$159,652.48	\$0.00
EGR2019005132	22/03/2019	\$159,652.00	\$0.00
EGR2019006145	03/04/2019	\$264,000.00	\$0.00
EGR2019006862	11/04/2019	\$158,920.00	\$0.00
EGR2019008477	14/05/2019	\$158,600.00	\$0.00
EGR2019013122	19/06/2019	\$159,970.00	\$0.00
EGR2019014486	12/07/2019	\$158,631.00	\$0.00
EGR2019017292	23/08/2019	\$159,800.00	\$0.00
TOTALES:		\$3,645,068.37	\$0.00

Fuente: Reportes SIIA-UAS al 27 noviembre 2019