



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0697/3/17-21

DR. JUAN FERNANDO SÁNCHEZ PORTILLO
FACULTAD DE AGRICULTURA DEL VALLE DEL FUERTE
PRESENTE. -

Hemos auditado información financiera de la Facultad de Agricultura del Valle del Fuerte 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:		Aprobado por:	
LAE. César Fredy Baca Vargas		Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización:	Versión:	Página 1 de 11	
31 de octubre de 2019	13		



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 10 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 CTA. REGULADORA		INGRESO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	INGRESO NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	1,648,167.00	1,648,167.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,241,802.00	1,241,802.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	152,522.00	152,522.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	31,241.00	31,241.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	2,100.00	2,100.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	233,850.00	233,850.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	238,509.00	238,509.00	0.00	0.00
DIPLOMA	75.00	75.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	345,532.00	345,532.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO	57,699.00	57,699.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE OPCION A TITULACION	17,518.00	17,518.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON Y SIN CALIFICACIONES	6,940.00	480.00	6,460.00	0.00
VENTA DE PLANTAS (VIVERO)	2,250.00	920.00	1,330.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	8,455.17	0.00	8,455.17	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	710,000.00	710,000.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL (SERVICIO COPIADO)	7,675.00	0.00	7,675.00	0.00
RENTA DE TERRENOS AGRICOLAS	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	1,400.00	1,400.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	152,077.00	152,077.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN EFECTIVO PARA LA INSTITUCIÓN	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	37,500.00	37,500.00	0.00	0.00
SUMA	5,397,312.17	5,373,392.00	23,920.17	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1,352.83	0.00	1,352.83	0.00
TOTAL	5,398,665.00	5,373,392.00	25,273.00	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.-

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 por el alumno en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	2017-2018	2018-2019	2019-2020	TOTAL
INSCRIPCIÓN	4,459.00	921,726.00	721,982.00	1,648,167.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	2,674.00	697,176.00	541,952.00	1,241,802.00
CUOTA PRO-DEPORTE	322.00	84,456.00	67,744.00	152,522.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	19,176.00	12,065.00	0.00	31,241.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	2,100.00	0.00	0.00	2,100.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	64,600.00	86,850.00	82,400.00	233,850.00
EXANI II (CENEVAL)	121,824.00	116,685.00	0.00	238,509.00
DIPLOMA	75.00	0.00	0.00	75.00
CERTIFICADO MEDICO	812.00	198,720.00	146,000.00	345,532.00
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	2,819.00	13,133.00	1,566.00	17,518.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO	9,650.00	42,899.00	5,150.00	57,699.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	704,000.00	6,000.00	0.00	710,000.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	1,400.00	0.00	0.00	1,400.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	495.00	72,982.00	78,600.00	152,077.00
DONATIVOS EN EFECTIVO PARA LA INSTITUCIÓN	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	7,000.00	26,500.00	4,000.00	37,500.00
SUMA	\$ 941,406.00	\$ 2,281,192.00	\$ 1,649,394.00	\$ 4,871,992.00



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 y kardex, el cual fue cobrado en el área de contabilidad y centro de cómputo de la UA a través de recibos oficiales de ingresos y posteriormente depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

CONCEPTO	CONSTANCIAS EXPEDIDAS	COSTO	IMPORTE
Constancias y Kardex	346	20.00	6,920.00
TOTAL			\$ 6,920.00

Nota No. 4.-

Los ingresos del vivero (Venta de plantas) fue captado en el área de contabilidad de la unidad académica a través de recibos oficiales de ingresos y posteriormente depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

FOLIO	CONCEPTO	IMPORTE
6212851	DIVERSAS PLANTAS	920.00
1939	VENTA DE 5 FRUTALES	200.00
1940	2 PLANTAS DE LIMON	140.00
1941	2 OLIVOS	100.00
1943	1 PLANTA DE MANGO Y 1 DE TORONJA	140.00
1944	2 PLANTAS DE NARANJA	140.00
1947	1 PLANTA DE NARANJA	70.00
1948	3 FRUTALES	210.00
1950	6 PLANTAS FRUTALES	330.00
TOTAL		\$ 2,250.00

Fuente: Recibos oficiales de ingresos y reportes de ingresos depositados del SIIA-UAS.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 5.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por impresiones, el cual fue cobrado en el centro de cómputo de la UA a través de recibos oficiales de ingresos y posteriormente depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

FOLIO	CONCEPTO	IMPORTE
1935 - 1938	IMPRESIONES EN CENTRO DE CÓMPUTO	1,908.00
1942		800.00
1945		450.00
1949		400.00
1956 - 1963		6,250.00
TOTAL		\$ 9,808.00

Fuente: Recibos oficiales de ingresos y reportes del SIIA-UAS.

Nota No. 6.-

Los ingresos correspondientes al diplomado de opción a titulación "Manejo fitosanitario sostenible de cultivos agrícolas" se determinó con base a los listados de alumnos proporcionados por la unidad académica y de reportes de depósitos del Sistema Integral de Información de ingresos propios de la institución.

GRUPO	INGRESO DEPOSITADO	INGRESO NO DEPOSITADO	INGRESO GENERADO	OBSERVACIONES
1	200,000.00	0.00	200,000.00	
2	191,000.00	0.00	191,000.00	
3	186,000.00	0.00	186,000.00	
4	126,000.00	0.00	126,000.00	Los alumnos Davizon Almeida Cuauhtémoc y Flores Gil no cursaron el diplomado.
	7,000.00	0.00	7,000.00	Depósitos de alumnos que no aparecen en las listas de alumnos proporcionadas por la UA.
SUMAS	710,000.00	0.00	710,000.00	



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

Nota No. 7.- El ingreso por renta de local fue determinado con base a estimaciones de acuerdo al calendario escolar UAS de los ciclos que corresponden al periodo de la revisión.

RENTA DE ESPACIO AREA DE COPIADO		
MES	IMPORTE	OBSERVACIONES
feb-18	500.00	
mar-18	500.00	
abr-18	225.00	15 Días de Vacaciones
may-18	500.00	
jun-18	500.00	
jul-18	0.00	Vacaciones
ago-18	500.00	
sep-18	500.00	
oct-18	500.00	
nov-18	500.00	
dic-18	225.00	15 Días de Vacaciones
ene-19	500.00	
feb-19	500.00	
mar-19	500.00	
abr-19	225.00	15 Días de Vacaciones
may-19	500.00	
jun-19	500.00	
jul-19	0.00	Vacaciones
ago-19	500.00	
TOTAL	7,675.00	

Nota No. 8.-

El ingreso de renta de terrenos agrícolas fue determinado del contrato de arrendamiento entre la Universidad Autónoma de Sinaloa y la Agrícola Ganadera Casa Blanca S.A De C.V, firmado el día 18 de febrero del 2019.

ARRENDADOR	CICLO AGRICOLA	TOTAL TERRENO HECTAREAS	IMPORTE
AGRICOLA GANADERA CASA BLANCA S.A DE C.V.	2019-2020	99/20/70	\$ 500,000.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS	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 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.</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, Observación 1</p> <p>Se constató la existencia de locales en arrendamiento los cuales no cuentan con el contrato de arrendamiento correspondiente.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1.- La Dirección de Auditoría Interna, recomienda al titular de la UA realice las gestiones necesarias ante el departamento jurídico de la zona norte para que se elaboren los contratos de arrendamiento de locales.</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.
4	Activo Fijo	<p>Resultado No.4, Observación 2</p> <p>Se constató que la UA no cuenta con resguardos para el control de sus activos fijos, firmados por el personal responsable de cada una de las áreas al que fueron asignados.</p>	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

		<p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, recomienda al titular de la UA que implemente los sistemas de control y supervisión necesarios para el resguardo de sus activos.</p>	
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Observación 3</p> <p>Los ingresos generados internamente en la UA fueron depositados en su totalidad en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución, sin embargo, se observa que existe un desfase considerable entre las fechas de cobro y las fechas de los depósitos.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación Núm.1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, recomienda al titular de la UA realice las acciones necesarias para que los ingresos captados al interior de la UA se depositen en tiempo y forma de acuerdo con la legislación universitaria vigente.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.</p>
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Observación 4</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas al 21 de noviembre 2019 no se han comprobado en su totalidad (Véase anexo 1).</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de Aclaración – Recuperación</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, solicita a la UA aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria del saldo de las partidas a comprobar mencionadas en el anexo 1.</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>



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

	<p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, recomienda al titular de la UA implemente los controles necesarios a fin de dar cumplimiento a los tiempos establecidos para la comprobación de las partidas de gasto a comprobar.</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>	

ANEXO 1

BENEFICIARIO: 12362 SANCHEZ PORTILLO JUAN FERNANDO
 PERIODO: 01 DE FEBRERO DEL 2018 AL 31 DE AGOSTO DEL 2019

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019002253	20/02/2019	119,700.00	119,698.99	1.01
EGR2019005483	26/03/2019	119,535.00	118,733.87	801.13
EGR2019006857	12/04/2019	118,898.00	118,873.70	24.30
EGR2019013191	21/06/2019	100,270.00	99,940.32	329.68
TOTALES:		\$ 458,403.00	\$ 457,246.88	\$ 1,156.12

Fuente: Relación de partidas a comprobar con saldo del SIIA-UAS, fecha de consulta 21/11/2019 3:03 pm.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS EN LA REVISIÓN

Como resultado de la auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determinó 4 observaciones, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	4
Solicitud de Aclaración-Recuperación	1
Total	5

De las 5 acciones, 3 son de naturaleza correctiva y 2 de carácter preventivo; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Facultad de Agricultura del Valle del Fuerte, en un plazo no mayor a 20 días hábiles a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido en el artículo 87, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 89 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.