



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0705/4/17-21

DR. WENSESLAO PLATA ROCHA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA TIERRA Y EL ESPACIO
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por cuota académica por diplomado, cuota académica por asesoría, cuota por registro de libro de egresado y cuotas por eventos varios (constancias con y sin calificaciones) de la Facultad de Ciencias de la Tierra y el Espacio de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de octubre 2018 al 20 de marzo 2020.

Responsabilidad de la Unidad (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.



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 07 de diciembre de 2020

[Redacted Signature]

DRA. MARIFEL [Redacted] CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted Signature]

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 75

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2020	Versión: 14	Página 2 de 7
--	----------------	---------------



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$ 99,780.00	\$ 99,780.00	\$ 0.00	\$ 0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	82,583.00	82,583.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	10,305.00	10,305.00	0.00	0.00
CUOTA MTO. A/ACOND	4,664.00	4,664.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	2,528.00	2,528.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DEL EGRESADO	19,500.00	19,000.00	500.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	40,150.00	40,150.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	31,722.00	31,722.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	22,320.00	22,320.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	930.00	930.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	445.00	445.00	0.00	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES	31,250.00	31,250.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADO	150,000.00	138,000.00	12,000.00	0.00
RECUPERACIÓN GASTOS ADMVOS.	1,890.00	1,755.00	135.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	10,056.00	10,056.00	0.00	0.00
SUMA	\$ 508,123.00	\$ 495,488.00	\$ 12,635.00	\$ 0.00

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información proporcionada por la UA.



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 muestran los ingresos generados por la UA los cuales fueron depositados en su totalidad en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad a través de hojas de pago.

Nota No. 2.-

En la siguiente tabla se muestran los ingresos que son cobrados mediante el módulo de cajas UO en el departamento de control escolar bajo los conceptos de *Cuotas académicas por diplomado y por asesoría, por registro del libro de egresado, por eventos varios*, generándose un ticket al alumno como comprobante de pago. Los ingresos obtenidos son depositados semanalmente a la cuenta reguladora de la Institución.

CONCEPTO	IMPORTE
CUOTA ACADÉMICA POR DIPLOMADO	150,000.00
CUOTA ACADÉMICA POR ASESORÍA	31,250.00
CUOTA POR REGISTRO DE LIBRO DE EGRESADO	19,500.00
CUOTAS POR EVENTOS VARIOS	2,100.00
SUMA	202,850.00

#	APARTADOS	REULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No. 1 Sin Observación</p> <p>El registro del ingreso se realiza con los depósitos a la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago. Así mismo para el egreso se utiliza el módulo de comprobación de gasto de la Dirección de Auditoría Interna.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia del Control de Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 2 Sin Observación</p> <p>Derivado a la contingencia por la pandemia Covid-19 no se obtuvieron los elementos suficientes para la evaluación del control interno.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	REULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3 Sin Observación</p> <p>El resguardo y 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.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5.
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4 Sin Observación</p> <p>Se constató que los ingresos generados internamente en la UA fueron depositados en su totalidad (ver estado de ingresos)</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.
5	Egresos	<p>Resultado No. 5 Observación 1</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA no cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase anexo).</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de Aclaración-Recuperación</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna Solicita a la Unidad Académica aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de la cantidad pendiente por comprobar señalada en el anexo.</p> <p>Recomendación Núm. 1</p> <p>La Unidad Académica deberá implementar los controles que considere necesarios para vigilar y dar cumplimiento con la comprobación oportuna de las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas.</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. 6 Sin Observación</p> <p>No se observan reincidencias considerables en el reporte del</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	REULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		concentrado de observaciones de la Dirección de Auditoría Interna sobre la presentación de las comprobaciones entregadas a revisión.	Institucionales.

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 1 observación, de la cuales se deriva las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1
Solicitud Aclaración - Recuperación	1
Total	2

De las 2 acciones, 1 son de naturaleza correctiva y 1 de carácter preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Facultad de Ciencias de la Tierra y el Espacio, 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.



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

ANEXO

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/10/2018 AL 26/11/2020
BENEFICIARIO: 11215 PLATA ROCHA WENSESLAO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	OBSERVACIONES	SALDO
EGR2018020670	2016100	2/10/2018	\$19,999.99	\$19,999.99	\$0.00	\$0.00
EGR2018023117	2016100	24/10/2018	19,999.99	19,999.99	0.00	0.00
EGR2018025234	2016100	20/11/2018	19,999.99	19,999.99	6,045.00	0.00
EGR2018028258	2016100	12/12/2018	19,999.99	19,999.99	0.00	0.00
EGR2019000031	2016100	22/1/2019	19,999.99	19,999.99	0.00	0.00
EGR2019002123	2016100	15/2/2019	19,999.99	19,999.99	0.00	0.00
EGR2019003609	2016100	14/3/2019	19,999.99	19,999.99	874.59	0.00
EGR2019006274	2016100	8/4/2019	19,999.99	19,999.99	0.00	0.00
EGR2019008879	2016100	14/5/2019	19,999.99	19,999.99	891.10	0.00
EGR2019010768	2016101	29/5/2019	9,230.98	0.00	9,230.98	9,230.98
EGR2019011357	2016100	19/6/2019	19,999.99	19,999.99	0.00	0.00
EGR2019014929	2016100	12/7/2019	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
EGR2019017731	2016100	3/9/2019	20,000.00	20,000.00	1,140.00	0.00
EGR2019019604	2016100	3/10/2019	20,000.00	20,000.00	600.01	0.00
EGR2019021173	2016100	22/10/2019	19,430.00	19,430.00	0.00	0.00
EGR2019023666	2016100	21/11/2019	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
EGR2019026078	2016100	17/12/2019	19,899.99	19,899.99	0.00	0.00
EGR2020000528	2016100	18/2/2020	20,000.00	19,800.00	200.00	200.00
EGR2020001039	2016100	17/3/2020	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
TOTALES:			\$368,560.87	\$359,129.89	\$18,981.68	\$9,430.98