



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0706/4/17-21

DR. JOSÉ VIDAL JIMENEZ RAMIREZ
FACULTAD DE CIENCIAS FÍSICO MATEMÁTICAS
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, preinscripción y exámenes extraordinarios de la Facultad de Ciencias Físico Matemáticas de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de octubre del 2018 al 20 de marzo de 2020.

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.



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 14 de diciembre de 2020

[Redacted Signature]

DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted Signature]

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 47



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	\$160,053.00	\$160,053.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	113,705.00	113,705.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	14,179.00	14,179.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	6,613.00	6,613.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	19,000.00	19,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	27,650.00	27,650.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	75,687.00	75,687.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	6,950.00	6,950.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	30,770.00	30,770.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	1,146.58	862.08	284.50	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	23,840.00	23,840.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	\$479,593.58	\$479,309.08	\$284.50	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	183.46	137.94	45.52	0.00	0.00
TOTAL	\$479,777.04	\$479,447.02	\$330.02	\$0.00	\$0.00

Fuente: reportes de pagos 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 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	2018-2019	2019-2020	TOTAL PERIODO DE REVISIÓN	DEPÓSITOS POSTERIORES	TOTAL
	INGRESOS GENERADOS				
INSCRIPCIÓN	11,232.00	148,821.00	160,053.00	0.00	160,053.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	8,841.00	104,864.00	113,705.00	0.00	113,705.00
CUOTA PRO-DEPORTE	1,071.00	13,108.00	14,179.00	0.00	14,179.00
PREINSCRIPCIÓN	4,991.00	1,622.00	6,613.00	0.00	6,613.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	8,000.00	11,000.00	19,000.00	0.00	19,000.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	9,400.00	18,250.00	27,650.00	0.00	27,650.00
EXANI II (CENEVAL)	38,059.00	37,628.00	75,687.00	0.00	75,687.00
EXANI III (CENEVAL)	6,950.00	0.00	6,950.00	0.00	6,950.00
CERTIFICADO MÉDICO	2,520.00	28,250.00	30,770.00	0.00	30,770.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	3,640.00	20,200.00	23,840.00	0.00	23,840.00
SUBTOTAL	94,704.00	383,743.00	478,447.00	0.00	478,447.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0.00	137.94	137.94	0.00	137.94
TOTAL	94,704.00	383,880.94	478,584.94	0.00	478,584.94

Nota No. 3.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por la venta de impresiones, mismo que fue cobrado en el área de centro de cómputo de la UA, dicho ingreso fue depositado en la cuenta bancaria reguladora de la institución.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	1,146.58	862.08	284.50	0.00
IVA	183.46	137.94	45.52	0.00
TOTAL	1,330.04	1,000.02	330.02	0.00

Fuente: entrevista del área de contabilidad.

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No. 1, Sin Observación.</p> <p>De acuerdo con la entrevista al director manifestó que para el cobro de los ingresos propios al interior de la UA se utilizan recibos oficiales de ingresos.</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	Ingresos	<p>Resultado No. 2, Sin Observación.</p> <p>Los ingresos generados internamente en la UA no se depositaron íntegramente en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.
3	Egresos	<p>Resultado No. 3, Sin Observación.</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad (ver anexo)</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 01/10/2018 AL 20/03/2020				
BENEFICIARIO: 9414 JIMENEZ RAMIREZ JOSE VIDAL				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018020933	15/10/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018023808	29/11/2018	\$10,442.00	\$10,442.00	\$0.00
EGR2018023843	15/11/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2018027547	07/12/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019000099	22/01/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019001239	15/02/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019003575	14/03/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019006245	09/04/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019008289	14/05/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019011540	18/06/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019014439	12/07/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019016578	21/08/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019018226	13/09/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019019921	15/10/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019022563	14/11/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2019025363	18/12/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2020000730	28/02/2020	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
EGR2020001172	13/03/2020	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$775,442.00	\$775,442.00	\$0.00