



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0717/4/17-21

DR. JORGE MILAN CARRILLO
FACULTAD DE CIENCIAS QUÍMICO BIOLÓGICAS
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por Inscripción, cuotas diversas, preinscripción, examen diagnóstico nivel superior, exani II y III, examen extraordinario, registro en libro de egresados, constancias con y sin calificaciones, servicios de impresión y servicios profesionales, laboratorio de análisis clínicos, planta de agua, cursos remediales y propedéuticos, diplomados y renta de espacios de la Facultad de Ciencias Químico Biológicas de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de octubre de 2018 al 28 de febrero de 2021.

Responsabilidad de 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 Académica, 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.



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, salvo por el siguiente importe de \$ 3,201,710.19 (son 3 millones doscientos un mil setecientos diez pesos 19/100), incumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa, 31 de mayo de 2021

DRA. MARIFELY AVENDANO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

DR. JORGE MILÁN
CARRILLO
FIRMA DE RECIBIDO

31/05/2021



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 43



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CUENTA REGULADORA		INGRE SO	
		Dentro del Periodo de Revisión	Posterior al Periodo de Revisión	Por Recuperar	No Depositado
INSCRIPCIÓN	4,598,232.00	4,598,232.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO LABORATORIO	2,333,229.00	2,333,229.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	266,121.00	266,121.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACONDICIONADO	115,150.00	115,150.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO MEJORAS DE EDIFICIO	90,146.00	90,146.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	299,105.00	299,105.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADEMICAS	131,600.00	131,600.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	225,556.00	225,556.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	57,384.00	57,384.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	407,080.00	407,080.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO NIVEL SUPERIOR	184,097.00	184,097.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	75,739.00	75,739.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS	66,600.00	66,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	468,150.00	468,150.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS CAPTADOS INTERNAMENTE	208,018.44	187,533.44	0.00	0.00	20,485.00
ANALISIS Y DIAGNÓSTICO DE LABORATORIO	807,660.00	38,655.00	0.00	0.00	769,005.00
VENTA DE AGUA PURIFICADA	588,895.50	303,055.31	0.00	195,220.00	90,620.19
VENTA DE LIBROS	9,000.00	9,000.00	0.00	0.00	0.00
CURSOS REMEDIALES	297,600.00	0.00	0.00	0.00	297,600.00
CURSOS PROPEDÉUTICOS (LICENCIATURA)	671,500.00	202,500.00	0.00	0.00	469,000.00
CURSOS PROPEDÉUTICOS (POSGRADO)	17,300.00	17,300.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	1,696,000.00	152,000.00	0.00	0.00	1,544,000.00
RENTA DE LOCAL	287,049.07	244,204.40	0.00	33,362.07	9,482.60
RECUPERACIÓN DE GASTOS ADMITIVOS.	15,385.00	15,385.00	0.00	0.00	0.00
APOYOS DIV. ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	9,300.00	9,300.00	0.00	0.00	0.00
APOYOS DIV. ENTRE DEPENDENCIAS ADM. CENT.	2,570.00	2,570.00	0.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	6,500.00	6,500.00	0.00	0.00	0.00
INGRESO REVISIÓN ANTERIOR	82,592.63	82,592.63	0.00	0.00	0.00
SUBTOTALES	14,017,559.64	10,588,784.78	0.00	228,582.07	3,200,192.79
(+) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	52,831.45	45,976.12	0.00	5,337.93	1,517.40
TOTALES	14,070,391.09	10,634,760.90	0.00	233,920.00	3,201,710.19



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No.1.- Nota No. 1.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos obtenidos por la UA fueron captados mediante la expedición de hoja de pago, tiket emitidos por el sistema de cajas de la UO, notas de venta, acuses de recibos, recibos oficiales de ingresos, recibos provisionales, reporte de ingresos y estados de cuenta bancarios, mismos que fueron depositados de manera parcial en la cuenta bancaria reguladora.

Nota No. 2.- Ingresos con Hoja de Pago: Este ingreso se determinó mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), mismo que es depositado por el alumno directamente en la cuenta bancaria reguladora de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DEPOSITOS POR CICLO						TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2510 (Facultad de Ciencias Químico Biológicas)			2511 (Posgrado)			
	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2018-2019	2019-2020	2020-2021	
INSCRIPCIÓN	217,620.00	1,402,995.00	1,877,617.00	324,000.00	365,000.00	411,000.00	4,598,232.00
CUOTA PRO LABORATORIO	138,509.00	963,728.00	1,230,992.00	0.00	0.00	0.00	2,333,229.00
CUOTA PRO DEPORTE	16,779.00	120,466.00	128,876.00	0.00	0.00	0.00	266,121.00
CUOTA MTTO. A/ACONDICIONADO	115,150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	115,150.00
CUOTA PRO MEJORAS DE EDIFICIO	90,146.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	90,146.00
CERTIFICADO MEDICO	39,480.00	259,625.00	0.00	0.00	0.00	0.00	299,105.00
ACTIVIDADES ACADEMICAS	131,600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	131,600.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	28,756.00	110,600.00	86,200.00	0.00	0.00	0.00	225,556.00
PREINSCRIPCION	19,823.00	9,077.00	18,923.00	4,035.00	2,835.00	2,691.00	57,384.00
EXANI II (CENEVAL)	192,177.00	208,423.00	6,480.00	0.00	0.00	0.00	407,080.00
EXAMEN DIAGNOSTICO NIVEL SUPERIOR	0.00	0.00	184,097.00	0.00	0.00	0.00	184,097.00
EXANI III (CENEVAL)	0.00	0.00	0.00	28,465.00	18,765.00	28,509.00	75,739.00
CUOTA REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS	17,600.00	25,400.00	23,600.00	0.00	0.00	0.00	66,600.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	90,800.00	208,950.00	168,400.00	0.00	0.00	0.00	468,150.00
TOTAL	1,098,440.00	3,309,264.00	3,725,185.00	356,500.00	386,600.00	442,200.00	9,318,189.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 3.- Ingresos Captados Internamente: Este ingreso fue generado en las distintas áreas de la Unidad Académica, control escolar (constancias con y sin calificaciones), biblioteca (registro y multas) y centro de cómputo (impresiones), fue captado mediante reportes de ingreso, vales de impresión, recibos provisionales y ticket emitido por el sistema de cajas UO del SIIA, el cual fue depositado de forma parcial en la cuenta bancaria reguladora de la Institución como se muestra a continuación:

NOMBRE	FOLIOS		CONCEPTO DE INGRESO						TOTAL
			KARDEX	CONSTANCIAS			REGISTRO BIBLIOTECA Y MULTAS	IMPRESIONES COMPUTO \$5.00 y \$10.00	
	DEL	AL		\$15.00	\$30.00	\$50.00			
SISTEMA DE CAJAS (CAJA #54)	0422	2875	16,650.00	17,355.00	2,630.00	5,950.00	195.00	5.00	42,785.00
SISTEMA DE CAJAS (CAJA #183)	0001	6621	52,230.00	39,315.00	2,460.00	12,050.00	4,320.00	55.00	110,430.00
CORTES DIRECTOS SEP/2018 – MZO/2019	-	-	2,100.00	1,320.00	0.00	250.00	9,705.00	0.00	13,375.00
RECIBOS PROVISIONALES	0001	2677	19,950.00	20,010.00	510.00	3,200.00	300.00	0.00	43,970.00
TOTALES			90,930.00	78,015.00	5,630.00	21,500.00	14,520.00	60.00	210,560.00

	TOTAL DE INGRESO SIN IVA	208,018.44
(+)	IVA (BIBLIOTECA)	2,541.56
	TOTAL CAPTADO	210,560.00
(-)	DEPOSITOS CTA REGULADORA	187,533.44
(-)	IVA (BIBLIOTECA)	2,541.56
	INGRESO NO DEPOSITADO	20,485.00

*.- El ingreso generado en el área de biblioteca fue depositado bajo el concepto de servicios profesionales por lo que genero IVA

Nota No. 4.- Análisis y Diagnóstico de Laboratorio: Este ingreso se generó en los laboratorios de análisis clínicos ubicados en el Edificio Central y Ciudad Universitaria, corresponde a la emisión de certificados médicos y exámenes clínicos de rutina, fue determinado con base en entrevista con responsable, estados de cuenta bancarios (cuenta interna), recibos internos y reportes emitidos por el Sistema de Cajas UO del SIIA, su depósito fue en forma parcial en la cuenta bancaria reguladora de la Institución como se muestra a continuación :

Continúa en la siguiente hoja



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 4.-

MES	LABORATORIO CIUDAD UNIVERSITARIA			LABORATORIO EDIFICIO CENTAL			TOTAL GENERADO
	EXAMEN DE RUTINA	CERTIFICADO MEDICO	TOTAL	EXAMEN DE RUTINA	CERTIFICADO MEDICO	TOTAL	
OCTUBRE 2018	5,000.00	13,200.00	18,200.00	4,460.00	40,080.00	44,540.00	62,740.00
NOVIEMBRE 2018	3,470.00	3,600.00	7,070.00	2,120.00	26,520.00	28,640.00	35,710.00
DICIEMBRE 2018	2,040.00	1,950.00	3,990.00	2,110.00	9,360.00	11,470.00	15,460.00
ENERO 2019	3,810.00	7,560.00	11,370.00	1,580.00	10,920.00	12,500.00	23,870.00
FEBRERO 2019	4,430.00	3,240.00	7,670.00	1,640.00	17,160.00	18,800.00	26,470.00
MARZO 2019	18,250.00	1,920.00	20,170.00	3,130.00	38,280.00	41,410.00	61,580.00
ABRIL 2019	2,910.00	600.00	3,510.00	1,730.00	7,920.00	9,650.00	13,160.00
MAYO 2019	4,690.00	1,080.00	5,770.00	1,960.00	10,440.00	12,400.00	18,170.00
JUNIO 2019	2,950.00	3,720.00	6,670.00	3,590.00	16,320.00	19,910.00	26,580.00
JULIO 2019	2,050.00	14,355.00	16,405.00	2,530.00	24,435.00	26,965.00	43,370.00
AGOSTO 2019	2,530.00	95,375.00	97,905.00	2,040.00	153,750.00	155,790.00	253,695.00
SEPTIEMBRE 2019	3,255.00	19,500.00	22,755.00	740.00	53,875.00	54,615.00	77,370.00
OCTUBRE 2019	6,760.00	23,750.00	30,510.00	4,600.00	29,250.00	33,850.00	64,360.00
NOVIEMBRE 2019	4,035.00	5,625.00	9,660.00	2,380.00	5,625.00	8,005.00	17,665.00
DICIEMBRE 2019	2,750.00	875.00	3,625.00	680.00	7,875.00	8,555.00	12,180.00
ENERO 2020	6,045.00	5,125.00	11,170.00	1,140.00	10,875.00	12,015.00	23,185.00
FEBRERO 2020	15,350.00	1,250.00	16,600.00	2,630.00	4,500.00	7,130.00	23,730.00
MARZO 2020	2,780.00	125.00	2,905.00	1,585.00	3,875.00	5,460.00	8,365.00
TOTALES	93,105.00	202,850.00	295,955.00	40,645.00	471,060.00	511,705.00	807,660.00

TOTAL CAPTADO ANALISIS CLINICOS	807,660.00
(-) DEPOSITOS CUENTA REGULADORA	38,655.00
INGRESO NO DEPOSITADO	769,005.00

Nota No. 5.- Venta de Agua Purificada: Corresponden al ingreso generado en la Planta de Agua de la Facultad por concepto de venta de agua embotellada en sus distintas presentaciones (355 ml, 500 ml y garrafones de 19 lts), fue determinado con base en la información proporcionada por la UA (vales de venta de garrafones, notas de venta y acuses de recibo) y depositado en forma parcial en la cuenta bancaria reguladora de la Institución como se muestra a continuación:

Continúa en la siguiente hoja



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

Continuación Nota Núm. 5.-

CONCEPTO	FOLIOS DOCUMENTO		TOTAL GENERADO
	DEL	AL	
VENTA DE VALES DE AGUA	28346	40089	118,017.50
VENTA DE AGUA POR CHAROLA	-	-	48,320.00
VENTA DE CREDITO (ACUSE DE RECIBO)	-	-	10,500.00
VENTA DE CONTADO (NOTA DE VENTA)	10867	11113	293,800.00
	5888	7630	118,258.00

INGRESO GENERADO EN PLANTA DE AGUA	588,895.50
(-) INGRESO POR RECUPERAR (VENTA A CREDITO)	195,220.00
INGRESO CAPTADO PLANTA DE AGUA	393,675.50
(-) DEPOSITOS CUENTA REGULADORA	303,055.31
INGRESO NO DEPOSITADO	90,620.19

Nota No. 6.- Cursos Remediales: Corresponden al ingreso generado por concepto de cursos de regularización, los cuales son solicitados por el alumno en la Jefatura de Carrera que les corresponda, proporcionándoles un recibo interno en el que se indica el costo del curso (\$600.00) y el número de cuenta bancaria interna en el que deberá realizar el depósito, el control del ingreso se realizó mediante la captura de las fichas de depósito en hoja de cálculo Excel, como se muestra en la presente tabla.

PERIODO	DEPOSITOS CUENTA INTERNA		
	Alumnos	Cuota	Importe
CURSOS REMEDIALES 2018 2DO PERIODO	135	600.00	81,000.00
CURSOS REMEDIALES 2019 1ER PERIODO	234	600.00	140,400.00
CURSOS REMEDIALES 2020 1ER PERIODO	119	600.00	71,400.00

TOTAL CAPTADO SEGÚN REPORTES UA	292,800.00
(+) DEPOSITOS CUENTA INTERNA NO CONSIDERADOS	4,800.00
INGRESO NO DEPOSITADO	297,600.00

Nota No. 7.- Cursos Propedéuticos: Este ingreso se determinó con base en acuerdos de Consejo Técnico, reportes en hoja de cálculo Excel, fichas de depósito y estados de cuenta bancarios proporcionados por la UA y depositado de forma parcial a la cuenta bancaria reguladora de la Institución como se muestra a continuación:



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

Continuación Nota Núm. 7.-

CURSO	No. DE GRUPOS	No. DE ALUMNOS	CUOTA	TOTAL
PROPEDEUTICO LICENCIATURA (LISTADO DE ALUMNOS 2019)	15	701	1,000.00 500.00	671,000.00 500.00
PROPEDEUTICO POSGRADO (HOJA DE PAGO)	-	-	-	17,300.00
TOTAL CURSOS PROPEDEUTICOS				688,800.00
(-) DEPOSITOS CTA REGULADORA (LICENCIATURA)				202,500.00
(-) DEPOSITOS CTA REGULADORA (POSGRADO)				17,300.00
INGRESO NO DEPOSITADO				469,000.00

*.- la UA declara que para el curso propedéutico de nivel licenciatura 2020 no se efectuó ningún cobro hacia el alumno debido a que la modalidad fue en línea (ver acuerdo de Consejo Técnico).

Nota No. 8.- Diplomados: El Ingreso generado por concepto de diplomados de opción a titulación cuyo costo fue de \$ 8,000.00 por alumno, se determinó con base en la entrevista con el responsable del área, acuerdos de Consejo Técnico, convocatorias emitidas, reportes en hoja de cálculo Excel, fichas de depósito y estados de cuenta bancarios, los cuales fueron depositados de forma parcial en la cuenta bancaria reguladora de la Institución como se muestra a continuación:

PERIODO	NOMBRE DEL DIPLOMADO	DEPOSITO CTA. INT.	
		Alumnos	Importe
2019	X DIPLOMADO EN HEMATOLOGIA	46	358,000.00
	III DIPLOMADO EN INMUNOLOGIA AVANZADA	20	138,000.00
	VIII DIPLOMADO EN INOCUIDAD ALIMENTARIA	59	442,000.00
2020	IX DIPLOMADO EN INOCUIDAD ALIMENTARIA	59	464,000.00
	IV DIPLOMADO EN INMUNOLOGIA AVANZADA	38	288,000.00

INGRESO SEGÚN REPORTES UA	1,690,000.00
(+) DEPOSITOS NO CONSIDERADOS (CTA INTERNA)	6,000.00
TOTAL DIPLOMADOS	1,696,000.00
(-) DEPOSITOS CUENTA REGULADORA	152,000.00
INGRESO NO DEPOSITADO	1,544,000.00

*.- El ingreso correspondiente a los diplomados 2020 fue estimado con base a la convocatoria y los listados proporcionados por la UA debido a que no se contó con evidencia adicional.



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

Nota No. 9.- Renta de Local: Corresponde al ingreso generado por la renta de 7 espacios ubicados al interior de la UA (venta de alimentos y papelería) por el periodo comprendido del 01 de octubre 2018 al 28 de febrero 2021, se determinó con base en contratos de arrendamiento 2019, reportes en hoja de cálculo Excel, formatos de hoja de pago y estados de cuenta bancarios (cuenta interna) proporcionados por la UA como se muestra a continuación:

ARRENDATARIO	INGRESO ESTIMADO	DEPOSITOS CUENTA REGULADORA					INGRESO	
		2018	2019	2020	2021	TOTAL	NO DEP.	POR REC.
Gustavo Adolfo Martínez Torres	80,468.70	12,812.40	44,770.50	13,931.10	0.00	71,514.00	0.00	8,954.70
Raúl Humberto Amezcua López	30,175.65	4,804.65	16,789.30	5,224.20	0.00	26,818.15	0.00	3,357.50
Diana Ibón Val Cota	9,609.30	9,609.30	0.00	0.00	0.00	9,609.30	0.00	0.00
Ignacia Candelaria Félix Torres	31,917.05	4,804.65	16,789.00	6,965.60	0.00	28,559.25	0.00	3,357.80
Zoilo Emir Aguirre Cuen	4,804.65	4,804.65	0.00	0.00	0.00	4,804.65	0.00	0.00
Juan Beltrán Zazueta	30,175.65	4,804.65	16,789.00	3,482.80	0.00	25,076.45	0.00	5,099.20
Edgar Rochin Ramón Castillo	69,713.40	0.00	38,787.00	12,069.00	0.00	50,856.00	11,000.00	7,857.40
Omar García	50,741.70	0.00	33,578.00	10,448.10	0.00	44,026.10	0.00	6,715.60
Juan Luis Barraza Espinoza	25,371.00	0.00	16,789.00	5,224.20	0.00	22,013.20	0.00	3,357.80
Total Renta de Espacios (Con IVA)	332,977.10	41,640.30	184,291.80	57,345.00	0.00	283,277.10	11,000.00	38,700.00

CONCEPTO	IMPORTE	IVA	TOTAL
INGRESO ESTIMADO POR RENTA DE ESPACIOS	\$287,049.07	\$45,928.03	\$332,977.10
(-) INGRESO POR RECUPERAR	\$33,362.07	\$5,337.93	\$38,700.00
INGRESO CAPTADO POR RENTA DE ESPACIOS	\$253,687.00	\$40,590.10	\$294,277.10
(-) DEPOSITOS CUENTA REGULADORA (RENTA DE LOCAL)	\$244,204.40	\$39,072.70	\$283,277.10
INGRESO NO DEPOSITADO	\$9,482.60	\$1,517.40	\$11,000.00



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>Resultado No. 1, Observación 1</p> <p>Con base en la evidencia proporcionada se observó que la UA cuenta con diversos controles establecidos para la captación, registro y depósito de los ingresos cobrados internamente, como son sistema de cajas UO del SIIA, recibos oficiales de ingreso, recibos provisionales y reportes de ingreso (biblioteca); así como reporteria diversa en formato de hoja de cálculo Excel, sin embargo, la información antes mencionada no es oportuna.</p> <p>Asimismo, para el control de los gastos utiliza el Modulo de Comprobación de Gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente las acciones que considere necesarias para garantizar que la información fluya de manera oportuna</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Con base en la evidencia proporcionada por la UA se constató que cuenta con siete espacios arrendados: seis para venta de comida y uno para el servicio de papelería y fotocopiado, mismos cuentan con contrato vigente a diciembre 2019.</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 de control interno se ubica en un nivel medio, de donde se concluye que, si bien existen debilidades y áreas de oportunidad de mejora en sus actividades de control, se considera un diseño de control interno suficiente.</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																					
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Factor</th> <th style="width: 40%;">Indicador</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="7" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno		-Procedimientos escritos		-Especificación de metas		-Responsabilidad y Autoridad	Medio	-Recursos Humanos		-Evaluación Periódica al Personal		-Comunicación			-Manejo del Recurso		
Factor	Indicador	Valor																						
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																							
	-Procedimientos escritos																							
	-Especificación de metas																							
	-Responsabilidad y Autoridad	Medio																						
	-Recursos Humanos																							
	-Evaluación Periódica al Personal																							
	-Comunicación																							
	-Manejo del Recurso																							
4	Ingresos Institucionales	<p>Resultado No. 4, Observación 2</p> <p>Con base en la información financiera proporcionada por la UA se observó que los ingresos considerados en las notas al ingreso 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9 fueron depositados parcialmente en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de Aclaración-Recuperación 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la Unidad Académica aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de las cantidades pendientes de depositar mencionadas en las notas al ingreso.</p> <p>Recomendación No. 2</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para el depósito de los ingresos propios en la cuenta bancaria reguladora 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.																					
5	Egresos	<p>Resultado No. 5, Observación 3</p> <p>De acuerdo con el reporte de relación de partidas a comprobar con saldo se observó que la UA no cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto. (Ver 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.																					



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		<p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de Aclaración-Recuperación 2</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 el anexo Núm. 1</p> <p>Recomendación No. 3</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica implemente los controles necesarios para vigilar y dar cumplimiento con la comprobación oportuna de las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas.</p>	
		<p>Resultado No. 6, Sin Observación:</p> <p>Con base en el reporte índice de observaciones en comprobación de gastos la UA no muestra reincidencia en las mismas.</p>	Manual de políticas y lineamientos en materia de control del ingreso y ejercicio de los recursos institucionales.

Fuente: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base en la entrevista con el Titular y el personal operativo y soporte documental proporcionado por la Unidad Académica, así como a la consulta del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

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 3 observaciones, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Solicitud de Aclaración-Recuperación	2
Recomendación	3
Total	5



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

De las 5 acciones, 3 son de naturaleza correctiva y 2 de naturaleza preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Facultad de Ciencias Químico Biológicas, 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.

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/10/2018 AL 28/02/2021

BENEFICIARIO: 2806 MILAN CARRILLO JORGE

U.O. SOLICITA: 2510 FACULTAD DE CIENCIAS QUÍMICO BIOLÓGICAS

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018023106	2016100	24/10/2018	\$185,050.00	\$185,050.00	\$0.00
EGR2018024837	2016100	14/11/2018	\$182,700.00	\$182,700.00	\$0.00
EGR2018029412	2016100	19/12/2018	\$129,750.00	\$129,750.00	\$0.00
EGR2019000619	2016100	28/01/2019	\$164,600.00	\$164,600.00	\$0.00
EGR2019003428	2016100	07/03/2019	\$220,500.00	\$220,500.00	\$0.00
EGR2019008835	2016100	14/05/2019	\$190,300.00	\$190,300.00	\$0.00
EGR2019012246	2016100	13/06/2019	\$227,900.00	\$227,900.00	\$0.00
EGR2019014485	2016100	04/07/2019	\$237,200.00	\$237,200.00	\$0.00
EGR2019015420	2016100	12/07/2019	\$203,600.00	\$203,600.00	\$0.00
EGR2019017972	2016100	05/09/2019	\$188,000.00	\$188,000.00	\$0.00
EGR2019022349	2016100	15/11/2019	\$255,000.00	\$255,000.00	\$0.00
EGR2019026221	2016100	17/12/2019	\$216,300.00	\$214,590.00	\$0.00
EGR2019026541	2016100	20/12/2019	\$188,750.00	\$188,750.00	\$0.00
EGR2020002070	2016100	20/03/2020	\$262,668.76	\$218,935.14	\$0.00
EGR2020003662	2016100	03/09/2020	\$260,715.99	\$253,197.57	\$2,864.97
EGR2020004761	2016100	06/11/2020	\$230,159.26	\$76,373.43	\$1,666.80
TOTALES:			\$3,343,194.01	\$3,136,446.14	\$4,531.77

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 08/06/2021.