



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0725/1/21-25

MC. MARIO SOTO VELÁZQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
TECNOLÓGICAS
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Tecnológicas de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 07 de enero 2019 al 30 de septiembre 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, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 29 de noviembre de 2021

Universidad Autónoma de Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

MC. MARIO SOTO
VELÁZQUEZ
FIRMA DE RECIBIDO

30 Nov 2021

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 71



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITADO CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	1,845,924.00	1,845,924.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,267,184.00	1,267,184.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	141,810.00	141,810.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	14,892.00	14,892.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	68,700.00	68,700.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	9,000.00	9,000.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	133,237.00	133,237.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	138,375.00	138,375.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITILACION	174,800.00	174,800.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	4,080.00	4,080.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	5,100.00	5,100.00	0.00	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	367.25	367.25	0.00	0.00
CREDENCIAL	780.00	780.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	173,950.44	120,689.66	53,260.78	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	50,621.00	50,621.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	226,000.00	226,000.00	0.00	0.00
SUMA	\$4,254,820.69	\$4,201,559.91	\$53,260.78	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	27,890.81	19,369.09	8,521.72	0.00
TOTAL	\$4,254,820.00	\$4,220,929.00	\$61,782.50	\$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.-

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 del formato de hoja de pago, excepto constancia con y sin calificaciones, servicio de fotocopiado y credencial de biblioteca.

Nota No. 2.-

Estos ingresos se cobraron mediante recibos oficiales de ingresos y posteriormente se depositaron en la cuenta bancaria reguladora de la institución mediante hoja de pago.

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITO CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	4,080.00	4,080.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	5,100.00	5,100.00	0.00	0.00
TOTAL	\$9,180.00	\$9,180.00	\$0.00	\$0.00

Nota No. 3.-

Este ingreso se determinó del registro del contador de la copiadora proporcionada por la UA mismo que fue depositado en la cuenta bancaria reguladora de la universidad.

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITO CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	367.25	367.25	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	58.75	58.75	0.00	0.00
TOTAL	\$426.00	\$426.00	\$0.00	\$0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.-

Este ingreso se determinó con base a los reportes de relación de usuario que solicitaron la credencial, el cual se depositó en las cuentas bancarias reguladoras de la universidad mediante hoja de pago.

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITO CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
CREDENCIAL DE BIBLIOTECA	780.00	780.00	0.00	0.00
TOTAL	\$780.00	\$780.00	\$0.00	\$0.00

Nota No. 5.-

La UA cuenta con dos locales de arrendamiento (papelería y cafetería) cuyos arrendamientos pagan anualmente mediante hoja de pago expedida por la UA.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	RENTA ANUAL 2019	RENTA ANUAL 2020	SUB TOTAL	IVA	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO NO DEPÓSITADO
						DENTRO DEL PERIODO	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISION	
JORGE LUIS FRANCO LOPEZ	17,241.38	17,241.38	34,482.76	5,517.24	40,000.00	40,000.00	0.00	0.00
MARIA FRANCISCA ARMENTA MEZA	43,103.45	43,103.45	86,206.90	13,793.10	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00
TOTAL	\$60,344.83	\$60,344.83	\$120,689.66	\$19,310.34	\$140,000.00	\$140,000.00	\$0.00	\$0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 6.-

Otros arrendamientos (comisión de exclusividad por venta de producto de cola-cola)

Este ingreso se determinó con base a contrato de suministro de bienes, así como estados cuenta bancarios (cuenta interna) proporcionados por la UA.

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITO CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
COMISION DE EXCLUSIVIDAD POR VENTA DE PRODUCTO COCA-COLA EN CAFETERIA DE LA U.A	53,260.78	0.00	53,260.78	0.00
SUMA				
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	8,521.72		8,521.72	
TOTAL	\$61,782.50	\$0.00	\$61,782.50	\$0.00

#	APARTADOS	RESULTADOS 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>	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", Art. 85.
2	Activo Fijo	<p>Resultado No.2, 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.
3	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No. 3, Sin observación.</p> <p>La UA proporcionó contratos vigentes 2019,2020 de arrendamiento para los locales que se encuentran en sus instalaciones en periodo de revisión. Sin embargo, estos habían estado</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		inhabilitados debido a la pandemia Covid 19, por lo que se solicita acudir a la dirección de Asuntos Jurídicos a solicitar los contratos respectivos.	
4	Ambiente de control	<p>Resultado No. 4, 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 alto.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin observación.</p> <p>Los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente en las cuentas reguladoras de la Institución, a través de los formatos de hojas de pago. (Véase 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.
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación.</p> <p>Durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuno con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase 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.
		<p>Resultado No. 7, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA muestra reincidencia en los mismos. (véase anexo 2); sin embargo, se observa que en los últimos meses ha corregido tal situación por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento</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 a la entrevista aplicada al Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



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

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 07/01/2019 AL 30/09/2021

BENEFICIARIO: 9464 SOTO VELAZQUEZ MARIO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2019000545	24/01/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019002230	15/02/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019004035	14/03/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019008498	09/05/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019011707	13/06/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019013651	01/07/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019015221	11/07/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019017833	05/09/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019019521	03/10/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019022392	14/11/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019024916	04/12/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019025903	16/12/2019	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2020000640	02/03/2020	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2020001561	17/03/2020	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2020002896	01/07/2020	\$59,586.69	\$0.00	\$59,586.69	\$0.00
EGR2020004727	30/10/2020	\$25,000.00	\$0.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2020006267	02/12/2020	\$25,000.00	\$0.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021001156	18/02/2021	\$25,000.00	\$0.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021002878	25/03/2021	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021003669	21/04/2021	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021004625	18/05/2021	\$50,000.00	\$0.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021006150	24/06/2021	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2021006819	16/07/2021	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2021008011	13/09/2021	\$100,000.00	\$0.00	\$100,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$1,984,586.69	\$0.00	\$1,984,586.69	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 30/09/2021.



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

ANEXO 2

DEL 07/01/2019 AL 30/09/2021
9464 SOTO VELAZQUEZ MARIO

TRAMITES	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	50	27	ANEXAR 3 PRESUPUESTOS
2	7	127	JUSTIFICAR GASTO
4	6	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	3	1	GASTO NO AUTORIZADO
1	2	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
2	2	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	2	54	DEVOLUCION DE DOCUMENTOS SOLICITADOS POR EL BENEFICIARIO
1	1	72	ANEXAR CONTRATO DE SERVICIO
1	1	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
1	1	47	NO SE ENCUENTRA FISICAMENTE EL COMPROBANTE

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 11/11/2021