



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0734/1/21-25

DR. JAVIER ALONSO CHÁVEZ PÉREZ
ESCUELA DE INGENIERÍA MAZATLÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica Escuela de Ingeniería Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido 01 de marzo del 2020 al 30 de septiembre de 2021.

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

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 30 de noviembre de 2021



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

02 / Dic / 21

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 75



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:
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	1,663,496.00	1,663,496.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,209,184.00	1,209,184.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	124,932.00	124,932.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	19,459.00	19,459.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	101,100.00	101,100.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	23,700.00	23,700.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	168,232.00	168,232.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	103,375.00	103,375.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	34,230.00	34,230.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	1,720.00	1,720.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	2,295.00	2,295.00	0.00	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES	1,551.72	1,551.72	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	192,500.00	192,500.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	180.00	180.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	83,309.00	83,309.00	0.00	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIR.	105.00	105.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	270,400.00	270,400.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	248.28	248.28	0.00	0.00
SUMA	\$ 4,000,017.00	\$ 4,000,017.00	\$ 0.00	\$ 0.00

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



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.

Nota No. 2.- Ingresos con hoja de pago: los ingresos que se señalan a continuación fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución a través de la hoja de pago.

CONCEPTO	CICLO				TOTAL
	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
INSCRIPCIÓN	\$ 0.00	\$ 451,432.00	\$ 570,474.00	\$ 641,590.00	1,663,496.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	383,728.00	410,640.00	414,816.00	1,209,184.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	47,966.00	38,802.00	38,164.00	124,932.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	6,164.00	4,784.00	8,074.00	437.00	19,459.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	0.00	39,350.00	34,950.00	26,800.00	101,100.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	1,350.00	3,450.00	0.00	18,900.00	23,700.00
EXANI II (CENEVAL)	60,836.00	105,716.00	1,680.00	0.00	168,232.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00	103,375.00	0.00	0.00	103,375.00
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	10,710.00	12,495.00	4,935.00	6,090.00	34,230.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	0.00	830.00	0.00	890.00	1,720.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	0.00	1,780.00	0.00	515.00	2,295.00
SERVICIOS PROFESIONALES	0.00	1,551.72	0.00	0.00	1,551.72
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	0.00	192,500.00	0.00	0.00	192,500.00
CREDENCIAL	0.00	180.00	0.00	0.00	180.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	0.00	0.00	78,996.00	4,313.00	83,309.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIR.	0.00	0.00	0.00	105.00	105.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	0.00	48,400.00	43,200.00	178,800.00	270,400.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0.00	248.28	0.00	0.00	248.28
SUMA	79,060.00	1,397,786.00	1,191,751.00	1,331,420.00	4,000,017.00



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

Nota No. 3.- *Constancias con calificaciones* (costo \$10.00), *Constancias sin calificaciones* (costo \$5.00), *Credencial* (costo \$30.00). Estos ingresos se cobran a través de Recibo Oficial de Ingresos en dirección de la UA, para posteriormente realizar el depósito por medio de hoja de pago en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad.

FOLIOS	CONCEPTOS:			TOTAL
	KARDEX	CONSTANCIAS	CREDECIAL	
289-300	100.00	50.00	0.00	150.00
351-387	250.00	100.00	0.00	350.00
388-400	40.00	45.00	0.00	85.00
401-411	40.00	10.00	0.00	50.00
412-431	45.00	75.00	0.00	120.00
432-437	25.00	0.00	0.00	25.00
451-460	50.00	30.00	30.00	110.00
461-465	30.00	50.00	0.00	80.00
501-695	240.00	1,450.00	120.00	1,810.00
696-896	900.00	485.00	30.00	1,415.00
TOTAL GENERADO SEGÚN CORTES				\$ 4,195.00
(-) DEPOSITOS A CTA. REGULADORA (constancias con calificación)				\$ 1,720.00
(-) DEPOSITOS A CTA. REGULADORA (constancias sin calificación)				\$ 2,295.00
(-) DEPOSITOS A CTA. REGULADORA (credenciales)				\$ 180.00
INGRESO NO DEPOSITADO				\$ 0.00

Nota No. 4.- *Servicios profesionales*: Ingreso determinado con base en los reportes proporcionados por la UA fue depositado en la cuenta reguladora de la institución.

SERVICIO	INGRESO GENERADO		
	FECHA	FOLIO	IMPORTE
Plano para escrituración	13/06/2019	7289110	200.00
Plano para casa habitación	21/10/2019	7770500	700.00
Plano para escrituración	03/12/2019	7831695	300.00
Plano para inmueble	06/02/2020	8018557	200.00
Plano para escrituración	18/03/2020	8171457	400.00
TOTAL GENERADO SEGÚN REPORTES UA			\$ 1,800.00
(-) DEPÓSITOS A CUENTA REGULADORA			\$ 1,551.72
(-) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			\$ 248.28
INGRESO NO DEPOSITADO			\$ 0.00



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

Nota No. 5.- *Cuota cooperación por diplomado*: En el área de diplomados se generan las hojas de pago, las cuales son depositadas por los estudiantes a la cuenta bancaria reguladora de la Universidad.

En la siguiente tabla se muestra el ingreso generado por el periodo de revisión:

DIPLOMADO	No. DE ALUMNOS	CUOTA	IMPORTE
Tópicos para la construcción de obra civil (2019-2020)	73	2,500.00	182,500.00
Depósitos sin identificar	9	10,000.00	10,000.00
TOTAL GENERADO			\$ 192,500.00
(-) DEPÓSITOS A CUENTA REGULADORA			<u>\$ 192,500.00</u>
INGRESO NO DEPOSITADO			\$ 0.00



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, Sin Observación.</p> <p>El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago a la cuenta bancaria reguladora. asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos 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	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 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.
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta reguladora de la universidad (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, Sin Observación</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuna 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. 6, Sin Observación.</p> <p>De acuerdo con el reporte emitido por el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones en el alcance de la auditoría (véase anexo 2), sin embargo dicha situación se ha corregido, 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 01/03/2019 AL 30/09/2021

BENEFICIARIO: 14064 CHAVEZ PEREZ JAVIER ALONSO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019003742	2016100	13/3/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019004916	2016101	19/3/2019	\$57,628.80	\$57,628.80	\$0.00
EGR2019004917	2016200	19/3/2019	\$83,371.20	\$83,371.20	\$0.00
EGR2019006130	2016100	10/4/2019	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2019008516	2016100	14/5/2019	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019011398	2016100	13/6/2019	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019014347	2016100	11/7/2019	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019016267	2016100	15/8/2019	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019017861	2016100	17/9/2019	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019020541	2016100	15/10/2019	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019022934	2016100	13/11/2019	\$69,999.99	\$69,999.99	\$0.00
EGR2019025260	2016100	17/12/2019	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2020000279	2016100	14/2/2020	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2020001711	2016100	17/3/2020	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2020001969	2016100	15/6/2020	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2020004206	2016100	20/10/2020	\$17,500.00	\$17,500.00	\$0.00
EGR2020005785	2016100	9/12/2020	\$17,500.00	\$17,500.00	\$0.00
EGR2021001481	2016100	24/2/2021	\$17,500.00	\$17,500.00	\$0.00
EGR2021002802	2016100	25/3/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021003797	2016100	22/4/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021005174	2016100	26/5/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021006067	2016100	23/6/2021	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2021006539	2016100	20/7/2021	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2021007561	2016100	26/8/2021	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2021008152	2016100	20/9/2021	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,448,499.99	\$1,448,499.99	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 10 de noviembre de 2021.



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

ANEXO 2

DEL 01/03/2019 AL 30/09/2021
14064 CHAVEZ PEREZ JAVIER ALONSO

TRAMITES	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
8	19	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
5	18	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
5	15	129	ANEXAR UNA BITÁCORA DISTRIBUCIÓN MATERIALES CONSUMO
5	15	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
3	12	134	ANEXAR RESPALDO
4	6	99	ANEXAR RECIBO Y/O SELLO DE PAGO
4	6	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
2	5	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
1	3	27	ANEXAR 3 PRESUPUESTOS
2	2	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 10 de noviembre de 2021.