



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0800/3/21-25

MC. JOSÉ RAMÓN GONZÁLEZ BARRÓN
UNIDAD ACADÉMICA ARQUITECTURA MAZATLÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica de Arquitectura Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 05 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2023.

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 y la eficacia de los procesos de las Unidades Académicas (UA), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata a las cuentas bancarias productivas específicas de la institución 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, el presente documento muestra el análisis del origen de los recursos, mismos que fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Universidad, en cumplimiento con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 14 de diciembre de 2023

L.C.P. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 45



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

| CONCEPTO | INGRESOS GENERADOS | DEPÓSITOS CTA. BANCARIA | | INGRESO: | |
|------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| | | DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN | POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN | POR RECUPERAR | NO DEPOSITADO |
| INSCRIPCION | 1,514,706.00 | 1,514,706.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PRO-LABORATORIO | 982,194.00 | 982,194.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PRO-DEPORTE | 148,098.00 | 148,098.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS | 11,445.00 | 11,445.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO | 76,650.00 | 76,650.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN DE REGULARIZACION | 9,450.00 | 9,450.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CERTIFICADO MEDICO | 78,475.00 | 78,475.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSTANCIA OPCION DE TITULACION | 5,775.00 | 5,775.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA COOPERACION POR CURSO | 310,000.00 | 310,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS | 484,800.00 | 484,800.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA ACADÉMICA POR CONGRESO | 63,100.00 | 63,100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR) | 96,000.00 | 96,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIR. | 400.00 | 400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN DE ADMISIÓN | 94,750.00 | 94,750.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PROCAMION ESTUDIANTIL(ACUERDO ES.) | 423,744.00 | 423,744.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA ACADEMICA POR CURSO PROPEDEUTICO | 282,300.00 | 282,300.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | 4,581,887.00 | 4,581,887.00 | 0.00 | 0.00 | 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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago, realizando posteriormente el depósito en las cuentas bancarias de la institución.

Nota No. 2.- **Inscripción y conceptos varios:** Este ingreso está integrado por los conceptos incluidos en el formato de hoja de pago generado por el alumno y es depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad como se muestra a continuación:

| CONCEPTO | CICLO | | IMPORTE TOTAL |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2022-2023 | 2023-2024 | |
| INSCRIPCION | 706,522.00 | 808,184.00 | 1,514,706.00 |
| CUOTA PRO-LABORATORIO | 460,752.00 | 521,442.00 | 982,194.00 |
| CUOTA PRO-DEPORTE | 69,510.00 | 78,588.00 | 148,098.00 |
| CUOTA PROCAMION | | | |
| ESTUDIANTIL(ACUERDO ESC.) | 198,600.00 | 225,144.00 | 423,744.00 |
| SUMA INGRESO | 1,435,384.00 | 1,633,358.00 | 3,068,742.00 |

Nota No. 3.- **Examen diagnóstico y de Admisión:** Este ingreso está integrado por los conceptos incluidos en el formato de hoja de pago generado por el alumno y es depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad como se muestra a continuación:

| CONCEPTO | CICLO | | | IMPORTE TOTAL |
|----------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| | 2021-2022 | 2022-2023 | 2023-2024 | |
| EXAMEN DE ADMISION | 0.00 | 91,500.00 | 3,250.00 | 94,750.00 |
| EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL SUPERIOR) | 90,750.00 | 5,250.00 | 0.00 | 96,000.00 |
| SUMA | 90,750.00 | 96,750.00 | 3,250.00 | 190,750.00 |



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- **Examen extraordinario y de regularización:** Estos conceptos de ingresos se determinaron con base reportes de ingresos y relación de solicitantes de exámenes, emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria de la universidad.

EXAMEN EXTRAORDINARIO

| PERIODO | CICLO | | | IMPORTE TOTAL |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2021-2022 | 2022-2023 | 2023-2024 | |
| ene-22 | 14,050.00 | | | 14,050.00 |
| jun-22 | | 26,700.00 | | 26,700.00 |
| ene-23 | | 13,250.00 | | 13,250.00 |
| jun-23 | | | 22,650.00 | 22,650.00 |
| SUMA | 14,050.00 | 39,950.00 | 22,650.00 | 76,650.00 |

EXAMEN DE REGULARIZACION

| PERIODO | CICLO | | | IMPORTE TOTAL |
|-------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2021-2022 | 2022-2023 | 2023-2024 | |
| oct-22 | | 3,400.00 | | 3,400.00 |
| oct-23 | | | 6,050.00 | 6,050.00 |
| SUMA | 0.00 | 3,400.00 | 6,050.00 | 9,450.00 |

Nota No. 5.- **Registro al Libro de Egresados y Constancia de Opción a Titulación:** Estos ingresos se determinaron con base reportes de ingresos y relación de solicitantes del trámite de libro de egresados, emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria de la universidad.

| CONCEPTO | CICLOS | | | IMPORTE TOTAL |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 2021-2022 | 2022-2023 | 2023-2024 | |
| REGISTRO AL LIBRO DE EGRESADOS | 0.00 | 9,450.00 | 1,995.00 | 11,445.00 |
| CONSTANCIA DE OPCION A TITULACION | 1,995.00 | 3,780.00 | 0.00 | 5,775.00 |
| SUMA | 1,995.00 | 13,230.00 | 1,995.00 | 17,220.00 |



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No.6.- **Cuota Cooperación por Diplomado:** Este ingreso se determinó con base al listado proporcionado por la UA y fue depositado con hoja de pago por el alumno en la cuenta bancaria de la institución.

| CONCEPTO | CICLOS | | IMPORTE TOTAL |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022-2023 | 2023-2024 | |
| DIPLOMADO EN ARQUITECTURA DIGITAL 3D Y 3D | 150,000.00 | 106,800.00 | 256,800.00 |
| DIPLOMADO EN ADMINISTRACION DE PROYECTOS EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTTUCCION | 138,000.00 | 90,000.00 | 228,000.00 |
| SUMA | 288,000.00 | 196,800.00 | 484,800.00 |

Nota No.6.- **Cursos de Inducción, Propedéutico y Regularización:** Este ingreso se determinó con base al listado proporcionado por la UA y fue depositado con hoja de pago por el alumno en la cuenta bancaria de la institución.

| CONCEPTO | CICLOS | | IMPORTE TOTAL |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022-2023 | 2023-2024 | |
| CURSO DE INDUCCION O PROPEDEUTICO | 116,800.00 | 165,500.00 | 282,300.00 |
| SUMA | 116,800.00 | 165,500.00 | 282,300.00 |

| CONCEPTO | CICLOS | | | IMPORTE TOTAL |
|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2021-2022 | 2022-2023 | 2023-2024 | |
| CURSOS DE REGULARIZACION | 22,000.00 | 129,000.00 | 159,000.00 | 310,000.00 |
| SUMA | 22,000.00 | 159,000.00 | 159,000.00 | 310,000.00 |



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, 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 las cuentas bancarias de la universidad. 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. 88. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Activo Fijo | <p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Con base a la entrevista aplicada al Director y contadora se observó que se cuenta con resguardos de activo fijo por áreas, asimismo se utiliza la plataforma digital de la Dirección de Bienes e Inventarios para el control (altas y bajas) de los mismos.</p> | Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Ambiente de Control | <p>Resultado No.3, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel alto.</p> <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></td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Especificación de metas</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Factor | Indicador | Valor | | -Importancia del Control Interno | | | -Procedimientos escritos | | | -Especificación de metas | Alto | Ambiente de Control | -Responsabilidad y Autoridad | | | -Recursos Humanos | | | -Evaluación Periódica al Personal | | | -Comunicación | | | -Manejo del Recurso | | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82. |
| Factor | Indicador | Valor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Importancia del Control Interno | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Procedimientos escritos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Especificación de metas | Alto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ambiente de Control | -Responsabilidad y Autoridad | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Recursos Humanos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Evaluación Periódica al Personal | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Comunicación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Manejo del Recurso | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Ingresos | <p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la revisión se mostró que los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente a través de hoja de pago en las cuentas bancarias productivas específicas 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 18. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

| # | APARTADOS | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS | FUNDAMENTO |
|---|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | Egresos | <p>Resultado No. 5, Sin Observación. 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 núm. 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 55. |
| | | <p>Resultado No. 6, Sin Observación. Con base al reporte emitido por el SIIA-UAS y al alcance de la revisión existen reincidencias en el reporte de observaciones, sin embargo a la fecha del presente informe se ha corregido, por lo que se invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.(véase anexo núm. 2).</p> | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, Artículo 83. |

ANEXO NUM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 05/01/2022 AL 30/09/2023
 BENEFICIARIO: 15381 GONZALEZ BARRON JOSE RAMON
 U.O. SOLICITA: 4550 ARQUITECTURA MAZATLÁN

| FOLIO EGR | TIPO TRÁMITE | FECHA CH | IMPORTE EGR | ACEPTADO | SALDO |
|-----------------|--------------|------------|---------------------|---------------------|---------------|
| EGR2023000377 | 2016100 | 08/02/2023 | \$70,000.00 | \$70,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023000657 | 2016100 | 23/02/2023 | \$70,000.00 | \$70,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023001286 | 2016100 | 16/03/2023 | \$70,000.00 | \$70,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023001921 | 2016100 | 19/04/2023 | \$70,000.00 | \$70,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023002193 | 2016100 | 04/05/2023 | \$55,000.00 | \$55,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023002958 | 2016100 | 08/06/2023 | \$55,000.00 | \$55,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023003875 | 2016100 | 11/07/2023 | \$55,000.00 | \$55,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023004026 | 2016101 | 07/09/2023 | \$43,820.00 | \$43,820.00 | \$0.00 |
| EGR2023004266 | 2016100 | 17/08/2023 | \$55,000.00 | \$55,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023004811 | 2016100 | 15/09/2023 | \$55,000.00 | \$55,000.00 | \$0.00 |
| TOTALES: | | | \$598,820.00 | \$598,820.00 | \$0.00 |

Fuente: reporte del SIIA-UAS al 12/12/2023.



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

ANEXO NUM. 2

DEL 05/01/2022 AL 30/09/2023
4550 ARQUITECTURA MAZATLAN
15381 GONZÁLEZ BARRÓN JOSÉ RAMÓN

| TRAMITE | OBSERVACIÓN | CÓDIGO DE OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|-----------------------|-------------------------------------|
| 1 | 15 | 48 | COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT |
| 2 | 6 | 53 | FALTA FIRMA DEL DIRECTOR |
| 3 | 3 | 134 | ANEXAR CONTRATO RESPECTIVO |
| 1 | 2 | 4 | ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD |
| 1 | 2 | 81 | ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO |

Fuente: reporte del SIIA-UAS al 12/12/2023.