



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0821/4/21-25

MC. EGAR OMAR BURGUEÑO SÁNCHEZ
FACULTAD DE INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA DE MAZATLÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado a la Facultad de Ingeniería y Tecnología de Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de agosto de 2024.

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 eficacia de los procesos de la UA, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en 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 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

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, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 09 de diciembre de 2024

LCP. 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 DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$2,458,697.00	\$2,458,697.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,576,120.00	1,576,120.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	237,612.00	237,612.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	30,345.00	30,345.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	137,100.00	137,100.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	17,000.00	17,000.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	152,285.00	152,285.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACION	8,295.00	8,295.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	114,900.00	114,900.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	615,000.00	615,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	104,753.00	104,753.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	336,000.00	336,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	680,176.00	680,176.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADEMICA POR CURSO PROPEDEUTICO	112,400.00	112,400.00	0.00	0.00	0.00
SERV BIBLIOTECARIOS, BASE DATOS, SOFTWARE ESPECIAL	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
COLOQUIOS	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
MATERIALES Y MANTENIMIENTO DE CENTROS DE CÓMPUTO	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS DE APOYO ESTUDIANTIL	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIÓN DE PROFESORES EXTERNOS	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$6,583,183.00	\$6,583,183.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación 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	2024-2025	
INSCRIPCION	734,351.00	838,452.00	885,894.00	2,458,697.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	472,352.00	545,992.00	557,776.00	1,576,120.00
CUOTA PRO-DEPORTE	71,260.00	82,288.00	84,064.00	237,612.00
CUOTA PROCAMION ESTUDIANTIL	203,600.00	235,744.00	240,832.00	680,176.00
SUMA INGRESO	1,481,563.00	1,702,476.00	1,768,566.00	4,952,605.00

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	2024-2025	
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	92,500.00	12,251.00	2.00	0.00	104,753.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	0.00	114,250.00	205,750.00	16,000.00	336,000.00
SUMA	92,500.00	126,501.00	205,752.00	16,000.00	440,753.00

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.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

EXAMEN EXTRAORDINARIO

UNIDAD ACADEMICA	CICLO				IMPORTE TOTAL
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	
FACULTAD DE INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA DE MAZATLÁN	19,100.00	41,100.00	49,500.00	27,400.00	137,100.00
SUMA	19,100.00	41,100.00	49,500.00	27,400.00	137,100.00

EXAMEN DE REGULARIZACION

UNIDAD ACADEMICA	CICLO				IMPORTE TOTAL
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	
FACULTAD DE INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA DE MAZATLÁN	0.00	2,250.00	8,050.00	6,700.00	17,000.00
SUMA	0.00	2,250.00			17,000.00

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	2024-2025	
CUOTA LIBRO DE EGRESADOS	0.00	10,080.00	13,755.00	6,510.00	30,345.00
CONSTANCIA OPCION A TITULACION	5,355.00	2,940.00	0.00	0.00	8,295.00
SUMA	5,355.00	13,020.00	13,755.00	6,510.00	38,640.00

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.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	CICLOS		IMPORTE TOTAL
	2022-2023	2023-2024	
DIPLOMADO ADMINISTRACIÓN DE OBRA	108,000.00	0.00	108,000.00
DIPLOMADO ADMINISTRACIÓN DE OBRA II	135,000.00	21,000.00	156,000.00
DIPLOMADO DISEÑO ESTRUCTURAL	78,000.00	0.00	78,000.00
DIPLOMADO TOPOGRAFÍA	81,000.00	0.00	81,000.00
DIPLOMADO DISEÑO, DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE SISTEMAS AUTÓNOMOS	39,000.00	0.00	39,000.00
DIPLOMADO ADMINISTRACIÓN DE OBRA III	0.00	153,000.00	153,000.00
SUMA	441,000.00	174,000.00	615,000.00

Nota No.7.- **Cursos de Inducción y cursos varios:** 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
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	
CURSO DE INDUCCION	0.00	102,000.00	0.00	0.00	102,000.00
PROGRAMA OPUS	0.00	7,600.00	0.00	0.00	7,600.00
PROGRAMA AUTOCAD	0.00	3,200.00	0.00	0.00	3,200.00
SOLID WORKS	0.00	0.00	0.00	1,100.00	1,100.00
SOLDADURA CON CAUTIN	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
SUMA	0.00	112,800.00	0.00	2,100.00	114,900.00



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 en las cuentas bancarias de la universidad. asimismo, para el control de los gastos utilizaron el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna y el Sistema Integral de Contabilidad (SADMUN).</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 6, 7 Y 8.													
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 rowspan="9" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="9" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Alto</td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto	-Procedimientos escritos	-Especificación de metas	-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														
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-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	Resultado No. 5, Sin Observación. De acuerdo con la información en los sistemas de la institución, la UA ha dado cumplimiento a la comprobación de las partidas entregadas por parte de la Secretaría de Administración y Finanzas.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 55.