



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0831/4/21-25

MI. GUILLERMO JESÚS LAZCANO BELTRÁN
FACULTAD DE INGENIERÍA CULIACÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Ingeniería Culiacán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 28 de febrero de 2025.

Responsabilidad de la Unidad Organizacional 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 en las cuentas bancarias productivas 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.

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, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.


ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"
Culiacán, Sinaloa a 22 de mayo de 2025



Universidad Autónoma
De Sinaloa
**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA**

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

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

2500 FACULTAD DE INGENIERIA CULIACAN

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO	
		Dentro del Periodo de Revisión	Posterior al Periodo de Revisión	Por Recuperar	No depositado
INSCRIPCION	2,023,882.00	2,023,882.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO LABORATORIO	1,315,880.00	1,315,880.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	198,720.00	198,720.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	109,855.00	109,855.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL	568,760.00	568,760.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISION	521,250.00	521,250.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO NIVEL SUPERIOR	5.00	5.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	15,745.00	15,745.00	0.00	0.00	0.00
REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS	73,250.00	73,250.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	287,800.00	287,800.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A LA ESCUELA	72,850.00	72,850.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES	148,605.63	148,605.63	0.00	0.00	0.00
ANALISIS Y DIAGNOSTICO DE LABORATORIO	2,400.00	2,400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADO	1,554,939.65	1,554,939.65	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	335,650.00	335,650.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADEMICA CURSO PROPEDEUTICO	156,150.00	156,150.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	7,385,742.28	7,385,742.28	0.00	0.00	0.00
(+) Impuesto al Valor Agregado	23,455.22	23,455.22	0.00	0.00	0.00
Totales	\$7,409,197.50	\$7,409,197.50	\$0.00	\$0.00	\$0.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

2501 POSGRADO INGENIERIA CULIACAN

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO	
		Dentro del Periodo de Revisión	Posterior al Periodo de Revisión	Por Recuperar	No depositado
INSCRIPCION	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS BIBLIOTECARIOS	19,400.00	19,400.00	0.00	0.00	0.00
COLOQUIOS	19,400.00	19,400.00	0.00	0.00	0.00
MATERIALES Y MANT. DE CENTRO DE COMPUTO	9,700.00	9,700.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS DE APOYO ESTUDIANTIL	97,000.00	97,000.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACION DE PROFESORES EXTERNOS	97,000.00	97,000.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCION	2,360.00	2,360.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO NIVEL POSGRADO	47,790.00	47,790.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	173,700.00	173,700.00	0.00	0.00	0.00
REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS	3,300.00	3,300.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES	28,850.00	28,850.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADEMICA CURSO PROPEDEUTICO	105,100.00	105,100.00	0.00	0.00	0.00
Totales	\$611,600.00	\$611,600.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 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.- En la tabla anterior se muestra el ingreso generado durante el periodo de revisión, el cual se determinó con base a entrevistas, reportes proporcionados por la UA e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

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 las cuentas bancarias de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DEPOSITOS POR CICLO			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2022-2023	2023-2024	2024-2025	
INSCRIPCION	2.00	988,963.00	1,034,917.00	2,023,882.00
CUOTA PRO LABORATORIO	0.00	641,246.00	674,634.00	1,315,880.00
CUOTA PRO DEPORTE	0.00	96,644.00	102,076.00	198,720.00
CERTIFICADO MEDICO	0.00	53,594.00	56,261.00	109,855.00
CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL	0.00	276,872.00	291,888.00	568,760.00
EXAMEN DE ADMISION	132,000.00	253,250.00	136,000.00	521,250.00
EXAMEN DIAGNOSTICO NIVEL SUPERIOR	3.00	1.00	1.00	5.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	4,440.00	7,620.00	3,685.00	15,745.00
REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS	14,100.00	41,900.00	17,250.00	73,250.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	36,550.00	106,500.00	144,750.00	287,800.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A LA ESCUELA	12,850.00	40,800.00	19,200.00	72,850.00
TOTALES	199,945.00	2,507,390.00	2,480,662.00	5,187,997.00

Nota: ingreso correspondiente a 2500 Facultad de Ingeniería Culiacán.

Nota No. 3.- Servicios Profesionales: ingreso generado en el Departamento de Extensión y servicios profesionales de ingeniería, así como en los laboratorios de estructuras, construcción, ambiental y de geotecnia y pavimentos, fue captado mediante la elaboración de hojas de pago y depositado en las cuentas bancarias productivas de la Institución como se muestra en la siguiente tabla:

Continuación Nota. Núm. 3.



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

CONCEPTO	PERIODO	IMPORTE
Servicios Profesionales (DESPI)	01-ene-23 al 28-feb-25	10,700.00
Servicios Profesionales (Laboratorio)	01-ene-23 al 28-feb-25	150,950.50
Ingreso no Identificado	01-ene-23 al 28-feb-25	11,500.00
Total Servicios Profesionales		173,150.50
(-) Depósitos en Cuenta Bancaria Productiva		151,005.63
(-) Impuesto al Valor Agregado		22,144.87
Ingreso no Depositado		0.00

Nota No. 4.- Diplomados: ingreso determinado con base en la entrevista con el Titular y responsable del área, así como reportes proporcionados por la UA, fue captado mediante la emisión de formatos de hoja de pago y depositado en las cuentas bancarias productivas de la Institución como se muestra en la presente tabla.

CONCEPTO	PERIODO	IMPORTE
Presupuestacion y Control de Obra	28-feb-23 al 30-may-23	249,300.00
Modelos de Calidad Aplicados al a Ingeniería	24-feb-23 al 26-may-23	147,600.00
Software Aplicado a la Ingeniería	24-feb-23 al 15-jul-23	94,500.00
Presupuestacion y Control de Obra	04-sep-23 al 22-nov-23	114,300.00
Presupuestacion y Control de Obra	04-mzo-24 al 05-jun-24	210,000.00
Modelos de Calidad Aplicados a la Ingeniería	23-feb-24 al 06-jul-24	78,200.00
Presupuestacion y Control de Obra	09-sep-24 al 27-nov-24	134,100.00
Software Aplicado a la Ingeniería	27-sep-24 al 21-feb-25	80,000.00
Presupuestacion y Control de Obra	24-feb-25 al 27-may-25	205,000.00
Modelos de Calidad Aplicados a la Ingeniería	21-feb-25 al 24-may-25	119,100.00
Software Aplicado a la Ingeniería	28-feb-25 al 19-jul-25	110,000.00
Ingreso no Identificado	01-ene-23 al 28-feb-25	14,150.00
Total Diplomados		1,556,250.00
(-) Depósitos en Cuenta Bancaria Productiva		1,554,939.65
(-) Impuesto al Valor Agregado		1,310.35
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	Resultado No. 1, Sin Observación Con base en las entrevistas aplicadas al Titular y personal operativo de la UA, así como la evidencia proporcionada, se constató que para la captación, control y registro de sus ingresos propios se cuenta con Sistema de Cajas UO para el cobro de kardex y constancias así como la emisión de hojas de pago para el depósito de los demás ingresos generados durante el periodo auditado.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto "Control Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 87.													
2	Entrega - Recepción	Resultado No. 2, Sin Observación Con base en la entrevista practicada al Titular de la UA, así como la evidencia proporcionada se constató que se llevó a cabo el proceso de entrega recepción mediante acta circunstanciada de fecha diciembre de 2022.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto "Control Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 90.													
3	Activo Fijo	Resultado No. 3, Sin Observación El control y resguardo de los bienes asignados a la UA se lleva a cabo a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios (DCBI).	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículo 8.													
4	Ambiente de Control	Resultado No. 4, Sin Observación Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel alto. <table><thead><tr><th>Factor</th><th>Indicador</th><th>Valor</th></tr></thead><tbody><tr><td rowspan="8">Ambiente de Control</td><td>-Importancia del Control Interno</td><td rowspan="8">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 81.
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															



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
5	Ingresos Institucionales	Resultado No. 5, Sin Observación Todos los ingresos propios generados en las UA deberán ser depositados íntegramente y de manera diaria mediante formatos de hoja de pago y en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución. Con base en el análisis de la información financiera se constató que los ingresos generados dentro del periodo auditado fueron depositados en las cuentas antes mencionadas cumpliendo con la normatividad vigente (Véase Estado de Ingresos).	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.
6	Egresos	Resultado No. 6, Sin Observación Con base en el análisis de la información proporcionada por el sistema ADMUN se observó que por el periodo comprendido en la presente revisión la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 54.
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.			