



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0667/2/17-21

DRA. CRISTINA GONZÁLEZ RENDÓN
ESCUELA SUPERIOR DE ENFERMERÍA MAZATLÁN
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica (UA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2017 al 28 de febrero de 2019.

Responsabilidad de la Unidad Académica

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, 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.

Elaboró: LCP. Deyanira De la O Muñoz		Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2017	Versión: 12	Página 1 de 8	



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

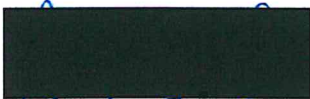
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, el presente documento muestra el análisis del origen de los recursos, mismos que fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de ingresos propios de la Universidad, en cumplimiento con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"
Culiacán, Sinaloa a 27 de mayo de 2019.

Recibo



31/05/2019

C.c.p: Archivo AI

DRA. MARIFELI AVENDANO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA





Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	PENDIENTE POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	1,887,574.00	1,887,574.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,137,383.00	1,137,383.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	137,389.00	137,389.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	243,800.00	243,800.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	62,978.00	62,978.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ALBERCA OLÍMPICA	5,800.00	5,800.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	87,310.00	87,310.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS DE EDIFICIO	566,800.00	566,800.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	26,750.00	26,750.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE UBICACIÓN	5,990.00	5,990.00	0.00	0.00	0.00
E.G.E.L. (CENEVAL)	42,700.00	42,700.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	348,272.00	348,272.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	334,364.00	334,364.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	214,425.00	190,675.00	23,750.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	26,610.00	26,610.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	38,785.00	38,785.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	1,905.00	1,905.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	1,727,522.00	1,727,310.00	212.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	12,810.00	12,810.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	515,950.00	515,950.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	197,500.00	197,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	158,705.00	158,705.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	7,781,322.00	7,757,360.00	23,962.00	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.

Los ingresos obtenidos por la UA fueron captados mediante Recibos Oficiales de Ingresos (ROI) y con el formato de hoja de pago con la cual el alumno realiza el depósito directamente en la cuenta reguladora.

Nota No. 2.- Cuotas varias.- Los ingresos por éstos conceptos son cobrados en la Dirección y secretaría administrativa de la UA y se dividen como se muestra a continuación:

CONCEPTO	CICLO			TOTAL
	2016-2017	2017-2018	2018-2019	
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	5,730.00	11,660.00	9,220.00	26,610.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	5,535.00	14,815.00	18,435.00	38,785.00
CREDENCIAL	3,900.00	8,060.00	850.00	12,810.00
E.G.E.L.	14,700.00	11,900.00	16,100.00	42,700.00
REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	18,600.00	30,400.00	38,310.00	87,310.00
CONSTANCIA OPCIÓN TITULACIÓN	46,625.00	74,450.00	69,600.00	190,675.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	0.00	1,113.00	792.00	1,905.00
SUMA	95,090.00	152,398.00	153,307.00	400,795.00
			(+) DEPÓSITOS POSTERIORES	23,962.00
			TOTAL INGRESOS DEL PERIODO	424,757.00

El ingreso es cobrado con recibos oficiales de ingresos para posteriormente ser depositados en la cuenta reguladora de ingresos de la universidad.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

SO	Sin Observación
O	Observación

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		SO	O		
1	Contabilidad y Control Interno.	X		La UA utiliza los formatos de hoja de pago de la institución para la captación de sus ingresos, así mismo utiliza el módulo de comprobación de gastos para registrar las partidas a comprobar.	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	X		Se proporcionó a ésta dirección la evidencia de que se ha realizado en tiempo y forma el inventario de los activos fijos que se encuentran en la UA.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título primero "Disposiciones Generales" Artículos 4 y 5.
3	Ambiente de Control	X		Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel Alto. Fuente: Entrevistas con el personal de la UA.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario Título Sexto "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo II "De las Auditorías" Art.80.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

4	Ingresos	X	<p>Con base a la revisión realizada en la UA, se determinó que los ingresos captados fueron depositados totalmente a la cuenta reguladora de la Institución, sin embargo, hay un desfase considerable de tiempo desde que se cobró hasta cuando se realizó el depósito. (Véase estado de ingresos).</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.</p>
---	----------	---	---	--

Recomendación 1

Se recomienda que la Unidad Académica implemente los sistemas de control que considere necesarios para el cobro y depósito oportuno de los ingresos propios generados.

5	Egresos	X	<p>La UA ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos a comprobar. (Ver anexo 1).</p>	<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>
		X	<p>Con base en el reporte de Índice de observaciones en comprobación de gastos, la UA no muestra reincidencia en las mismas.</p>	<p>Manual de políticas y lineamientos en materia de control del ingreso y ejercicio de los recursos institucionales.</p>

FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada a la Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistemas 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 01/01/2017 AL 30/03/2019
BENEFICIARIO: 12218 GONZALEZ RENDON CRISTINA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2017000543	2016100	19/01/2017	\$17,499.00	\$17,499.00	\$0.00
EGR2017000544	2016100	19/01/2017	\$66,001.00	\$66,001.00	\$0.00
EGR2017000545	2016100	19/01/2017	\$16,500.00	\$16,500.00	\$0.00
EGR2017002585	2016100	17/02/2017	\$46,733.40	\$46,733.40	\$0.00
EGR2017002588	2016100	17/02/2017	\$50,266.60	\$50,266.60	\$0.00
EGR2017005286	2016100	14/03/2017	\$65,673.40	\$65,673.40	\$0.00
EGR2017005287	2016100	14/03/2017	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2017005288	2016100	14/03/2017	\$19,326.60	\$19,326.60	\$0.00
EGR2017007296	2016100	06/04/2017	\$62,345.01	\$62,345.01	\$0.00
EGR2017007299	2016100	06/04/2017	\$32,654.99	\$32,654.99	\$0.00
EGR2017007300	2016100	06/04/2017	\$5,000.00	\$5,000.00	\$0.00
EGR2017009179	2016100	09/05/2017	\$34,602.00	\$34,602.00	\$0.00
EGR2017009181	2016100	09/05/2017	\$65,398.00	\$65,398.00	\$0.00
EGR2017013219	2016100	20/06/2017	\$74,204.00	\$74,204.00	\$0.00
EGR2017013221	2016100	20/06/2017	\$25,796.00	\$25,796.00	\$0.00
EGR2017016541	2016100	04/07/2017	\$55,630.00	\$55,630.00	\$0.00
EGR2017016543	2016100	04/07/2017	\$44,370.00	\$44,370.00	\$0.00
EGR2017019678	2016100	17/08/2017	\$18,697.00	\$18,697.00	\$0.00
EGR2017019680	2016100	17/08/2017	\$81,303.00	\$81,303.00	\$0.00
EGR2017021237	2016100	07/09/2017	\$50,264.87	\$50,264.87	\$0.00
EGR2017021238	2016100	07/09/2017	\$49,735.13	\$49,735.13	\$0.00
EGR2017024797	2016100	16/10/2017	\$54,018.93	\$54,018.93	\$0.00
EGR2017024798	2016100	16/10/2017	\$45,981.07	\$45,981.07	\$0.00
EGR2017027507	2016100	07/11/2017	\$64,065.55	\$64,065.55	\$0.00
EGR2017027510	2016100	07/11/2017	\$35,934.45	\$35,934.45	\$0.00
EGR2017031839	2016100	11/12/2017	\$40,358.10	\$40,358.10	\$0.00
EGR2017031840	2016100	11/12/2017	\$59,641.90	\$59,641.90	\$0.00
EGR2018000420	2016100	19/01/2018	\$98,480.00	\$98,480.00	\$0.00
EGR2018002392	2016100	19/02/2018	\$99,852.00	\$99,852.00	\$0.00
EGR2018005075	2016100	20/03/2018	\$99,996.78	\$99,996.78	\$0.00
EGR2018008320	2016100	03/05/2018	\$99,999.98	\$99,999.98	\$0.00
EGR2018010057	2016101	31/05/2018	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2018010773	2016100	31/05/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018012656	2016100	19/06/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018014126	2016101	29/06/2018	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2018015193	2016100	12/07/2018	\$98,806.00	\$98,806.00	\$0.00
EGR2018016966	2016100	21/08/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018018936	2016100	06/09/2018	\$99,982.00	\$99,982.00	\$0.00
EGR2018021287	2016100	11/10/2018	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2018025230	2016100	21/11/2018	\$99,999.99	\$99,999.99	\$0.00
EGR2018027752	2016100	12/12/2018	\$99,870.00	\$99,870.00	\$0.00
EGR2019001110	2016100	05/02/2019	\$98,872.67	\$98,872.67	\$0.00
EGR2019003370	2016100	28/02/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019005481	2016100	27/03/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$2,757,859.42	\$2,757,859.42	\$0.00

FUENTE: Reporte del SIIA-UAS al 20 de mayo de 2019.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS EN LA REVISIÓN

Como resultado de la Auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determinó 1 observación, de la cual se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1
Solicitud de Aclaración-Recuperación	0
Total	1

La acción derivada es de carácter preventiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la UA, en un plazo no mayor a 20 días hábiles a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido en el artículo 87, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 89 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.