



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión
0682/3/17-21

**DRA. ANA GABRIELA JACOBO FLORES**  
**FACULTAD DE TRABAJO SOCIAL**  
**PRESENTE.-**

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Trabajo Social de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2018 al 31 de agosto de 2019.

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 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.

<b>Elaboró::</b> LCP: Alma Alicia Osuna Burgueño	<b>Aprobado por:</b> Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
<b>Fecha de Actualización:</b> 31 de octubre de 2019	<b>Versión:</b> 13	<b>Página 1 de 12</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

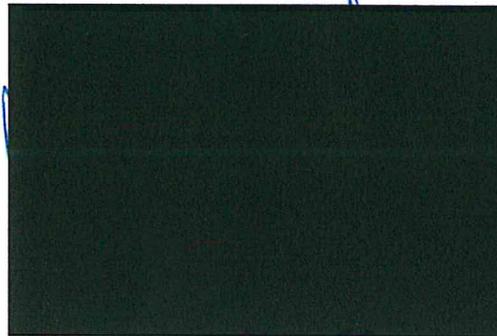
### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

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

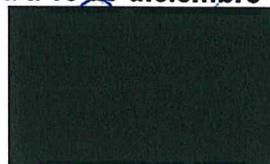
#### Opinión

En nuestra opinión, 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 la cuenta bancaria reguladora de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.



**ATENTAMENTE**  
**"SURSUM VERSUS"**

Culiacán, Sinaloa a 10 de diciembre de 2019



**DRA. MARIFELI AVENDAÑO CÓRRALES**  
**DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA**

C.c.p: Archivo AI





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		ADEUDOS POR RECUPERAR	INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN		
INSCRIPCIÓN	\$2,286,062.00	\$2,286,062.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	\$7,016,220.00	\$7,016,220.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,033,047.00	1,033,047.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	127,039.00	127,039.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC)	37,262.00	37,262.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REG. LIBRO DE EGRESADOS	57,400.00	57,400.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	34,600.00	34,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	264,323.00	264,323.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	17,315.00	17,315.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	286,799.00	286,799.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	13,840.00	5,915.00	7,925.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	6,055.00	5,935.00	120.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR CURSOS	29,300.00	29,300.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	1,114,600.00	1,100,600.00	14,000.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	106,913.30	32,277.70	9,601.43	65,034.17	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUD. (A.ESC.)	135,608.00	135,608.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$12,566,683.30</b>	<b>\$12,470,002.70</b>	<b>\$31,646.43</b>	<b>\$65,034.17</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	17,106.13	5,164.46	1,536.21	10,405.46	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$12,583,789.43</b>	<b>\$12,475,167.16</b>	<b>\$33,182.64</b>	<b>\$75,439.63</b>	<b>\$0.00</b>



# 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 total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.-

Los siguientes conceptos que se mencionan a continuación fueron cobrados con la hoja de pago y depositados en la cuenta reguladora de la Institución.

Inscripción: este concepto incluye los cobros de alumnos de la licenciatura escolarizada \$650.00, semiescolarizada, \$5,000.00 (por 3 años), nivelación de grado \$1,500.00 (incluye grupos desplazados) y posgrado \$600.00 (anual).

Preinscripción: En este rubro se incluyen la licenciatura escolarizada, semiescolarizada y posgrado.

CONCEPTO	CICLO			TOTAL
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	
INSCRIPCIÓN	\$14,548.00	\$1,467,060.00	\$804,454.00	\$2,286,062.00
COLEGIATURA	1,994,695.00	4,147,285.00	874,240.00	7,016,220.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,528.00	540,143.00	491,376.00	1,033,047.00
CUOTA PRO-DEPORTE	184.00	65,433.00	61,422.00	127,039.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	21,732.00	14,165.00	1,365.00	37,262.00
EXANI II (CENEVAL)	133,488.00	130,835.00	0.00	264,323.00
ENAXI III (CENEVAL)	8,280.00	0.00	9,035.00	17,315.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,174,455.00</b>	<b>\$6,364,921.00</b>	<b>\$2,241,892.00</b>	<b>\$10,781,268.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Colegiaturas:

En la siguiente tabla se muestran los diferentes conceptos que integran las colegiaturas:

CONCEPTO	COLEGIATURAS			TOTAL
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	
Técnico Superior en Trabajo Social	\$1,592,870.00	\$0.00	\$0.00	\$1,592,870.00
Licenciatura en Trabajo Social	265,725	3,995,685.00	792,740.00	5,054,150.00
Lic. En Trabajo Social (Nivelación de Grado)	35,000.00	26,600.00	31,500.00	93,100.00
Programa de Nivelación de Técnico a la Licenciatura en Trabajo Social Intrahospitalaria	16,100.00	0.00	0.00	16,100.00
Maest.en Trab. Social con Acent. En Sistemas de Salud*	25,000.00	25,000.00	0.00	50,000.00
Maest. en Trab. Social con Acent. En Estud. de Género*	60,000.00	75,000.00	0.00	135,000.00
Maestría en Trabajo Social	0.00	0.00	45,000.00	45,000.00
Doctorado en Trabajo Social	0.00	25,000.00	5,000.00	30,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$1,994,695.00</b>	<b>\$4,147,285.00</b>	<b>\$874,240.00</b>	<b>\$7,016,220.00</b>

Nota No. 3.-

Constancias con calificaciones

Estos ingresos se cobraron en control escolar con recibos internos foliados, elaborados por imprenta universitaria, para posteriormente depositarse a la cuenta bancaria reguladora de la Institución con la hoja de pago.

CONSTANCIAS			
DE ESTUDIO	KARDEX	ESTIMADO	TOTAL
\$5,020.00	\$8,700.00	\$120.00	\$13,840.00



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#### Nota No. 4.-

A continuación se muestran los ingresos por constancias de estudio y kardex cobrados internamente mediante el módulo de cajas, los cuales fueron depositados a la cuenta reguladora con la hoja de pago dentro de la cuenta servicio de impresión.

CONCEPTO	IMPORTE
CONSTANCIAS DE ESTUDIO	\$1,470.00
KARDEX	4,585.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$6,055.00</b>

#### Nota No.5

#### Cuota de Cooperación por Cursos y Diplomados

Estos ingresos se captan mediante hoja de pago en el área de educación continua, al alumno se le proporciona la hoja de pago para que deposite a la cuenta bancaria reguladora de la Institución

NOMBRE DEL CURSO	No.DE ALUMNOS	COSTO	IMPORTE
Elaboración de Proyectos de Inv. Social, desde el Objeto de Trabajo Social	37	\$500.00	\$18,500.00
	1	550.00	550.00
Curso de Regularización (2018)	10	500.00	5,000.00
Curso Remedial de la Materia Estadística Descriptiva y Análisis Cuantitativo	1	500.00	500.00
Curso Remedial de la Materia Tecnología de la Información y Comunicación 2018	1	500.00	500.00
Sin Identificar			4,250.00
<b>SUMA</b>			<b>\$29,300.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

NOMBRE DEL DIPLOMADO	IMPORTE TOTAL	DEPÓSITOS	
		DENTRO DE PERIODO	POSTERIORES
Diplomado en Tanatología y Trabajo Social XV Edición Junio-agosto-2019 gpo A.	\$116,000.00	\$106,000.00	\$10,000.00
Diplomado en Tanatología y Trabajo Social XIV Edición enero-abril-2019 gpo.A	154,000.00	154,000.00	0.00
Diplomado en Tanatología y Trabajo Social XIV Edición junio-agosto-2019 gpo.B	110,000.00	106,000.00	4,000.00
Diplomado en Tanatología y Trabajo Social XIV-Edición enero-abril -2019 gpo.B	132,500.00	132,500.00	0.00
Diplomado en Tanatología marzo-junio 2018 gpo. 1A	132,000.00	132,000.00	0.00
Diplomado en Tanatología marzo-junio-2018 gpo. 2 B	153,000.00	153,000.00	0.00
Depósitos no identificados	317,100.00	317,100.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$1,114,600.00</b>	<b>\$1,100,600.00</b>	<b>\$14,000.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Nota No.6

Renta de Locales

En la Unidad Académica se encuentran tres espacios en renta, los cuales pagan doce meses, a los arrendatarios se les proporciona la hoja de pago para que depositen en el banco y posteriormente proporcionan copia ya pagada a la dirección.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	RECUPERACIÓN DE ADEUDOS REV.ANTERIOR	PERIODO		TOTAL	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA	ADEUDOS POR RECUPERAR
		FEBRERO A DICIEMBRE 2018	ENERO A AGOSTO 2019			
TRINIDAD GUEVARA BASTIDAS	\$5,493.00	\$21,703.00	\$4,041.29	\$31,237.29	\$31,237.29	\$0.00
ROSA GPE.GÓMEZ GUEVARA	0.00	0.00	12,409.74	12,409.74	12,409.74	0.00
ROBERTO COVARRUBIAS R.	2,466.38	27,130.18	20,518.32	50,114.88	4,932.77	45,182.11
RAMÍREZ REYES CARLOS ALONSO	0.00	14,000.00	16,257.52	30,257.52	0.00	30,257.52
<b>TOTAL</b>	<b>\$7,959.38</b>	<b>\$62,833.18</b>	<b>\$53,226.87</b>	<b>\$124,019.43</b>	<b>\$48,579.80</b>	<b>\$75,439.63</b>



# 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><b>Resultado No. 1, Sin Observación</b></p> <p>Para el control de los ingresos propios la UA utiliza la hoja de pago y para los cobros internos se tiene implementado el módulo de cajas del Sistema Integral de Información Administrativa.</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	Arrendamiento de Locales	<p><b>Resultado No. 2, Observación 1.</b></p> <p>En la unidad académica se encuentran 3 espacios en renta, de los cuales se proporcionó copia de contrato únicamente de un arrendatario.</p> <p>Acción Emitida</p> <p><b>Recomendación No. 1</b></p> <p>Se recomienda al titular de la UA, solicitar a la Dirección de Asuntos Jurídicos la elaboración de los contratos de arrendamiento, de los cuales deberá proporcionar una copia a esta Dirección.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Activo Fijo	<p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>Con base a entrevista a la directora manifiesta que se cuenta con el sistema implementado por la Dirección de Bienes e Inventarios para el control de los mismos.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículo 4 y 5.
4	Ambiente de Control	<p><b>Resultado No. 4, Sin Observación</b></p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel medio.</p> <p>Fuente: Entrevistas con el personal de la UA.</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 II "De las Auditorías" Art.80.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
5	Ingresos	<p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>Todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados en la cuenta reguladora de la Institución, (Véase 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.
6	Egresos	<p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>De acuerdo al análisis del Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIIA), correspondiente al periodo de la revisión, se constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (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><b>Resultado No.7, Sin Observación</b></p> <p>De acuerdo al reporte de índice de observaciones de comprobación de gastos, la UA no ha presentado reincidencia en los mismos,</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos

### 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 una observación, de la cual se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1
<b>Total</b>	<b>1</b>

De la acción, que es de naturaleza correctiva ; misma que deberá ser solventada o atendida por la



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

(UA ), en un plazo no mayor a 20 días 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.

#### ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 25/11/2019					
BENEFICIARIO: 6443 JACOBO FLORES ANA GABRIELA					
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISION	ACEPTADO	SALDO
<a href="#">EGR2018001934</a>	15/02/2018	\$136,900.00	\$0.00	\$136,900.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018004794</a>	15/03/2018	93,819.00	0.00	93,819.00	0.00
<a href="#">EGR2018006183</a>	11/04/2018	157,400.00	0.00	157,400.00	0.00
<a href="#">EGR2018008638</a>	11/05/2018	136,550.00	0.00	136,550.00	0.00
<a href="#">EGR2018009539</a>	18/05/2018	25,000.00	0.00	25,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018009668</a>	05/06/2018	8,800.00	0.00	8,800.00	0.00
<a href="#">EGR2018011338</a>	13/06/2018	139,080.00	0.00	139,080.00	0.00
<a href="#">EGR2018015080</a>	11/07/2018	95,000.00	0.00	95,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018017060</a>	15/08/2018	138,227.00	0.00	138,227.00	0.00
<a href="#">EGR2018017581</a>	22/08/2018	16,000.00	0.00	16,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018017789</a>	24/08/2018	21,200.00	0.00	21,200.00	0.00
<a href="#">EGR2018019326</a>	13/09/2018	131,630.00	0.00	131,630.00	0.00
<a href="#">EGR2018020724</a>	11/10/2018	14,630.00	0.00	14,630.00	0.00
<a href="#">EGR2018023123</a>	24/10/2018	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018023147</a>	24/10/2018	140,000.00	0.00	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018025468</a>	27/11/2018	132,400.00	0.00	132,400.00	0.00
<a href="#">EGR2018027844</a>	07/12/2018	105,000.00	0.00	105,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019000114</a>	22/01/2019	140,853.00	0.00	140,853.00	0.00
<a href="#">EGR2019001679</a>	15/02/2019	139,923.00	0.00	139,923.00	0.00
<a href="#">EGR2019005051</a>	22/03/2019	136,470.00	0.00	136,470.00	0.00
<a href="#">EGR2019006739</a>	11/04/2019	133,000.00	0.00	133,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019009248</a>	20/05/2019	140,600.00	0.00	140,600.00	0.00
<a href="#">EGR2019013152</a>	19/06/2019	133,000.00	0.00	133,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019015745</a>	16/07/2019	122,150.00	0.00	122,150.00	0.00
<a href="#">EGR2019017135</a>	21/08/2019	7,705.00	0.00	7,705.00	0.00
<a href="#">EGR2019017602</a>	30/08/2019	138,257.00	2,633.70	135,623.30	0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$2,603,594.00</b>	<b>\$2,633.70</b>	<b>\$2,600,960.30</b>	<b>\$0.00</b>

Fecha de consulta 20/11/2019



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#### ASPECTOS DESTACABLES

##### No.1.- Académico

- Acreditación por segunda ocasión, al Programa Educativo de la Licenciatura en Trabajo Social Campus Culiacán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, otorgado por el Consejo Directivo de la Asociación para la Acreditación y Certificación en Ciencias Sociales, A.C. (ACCECISO).
- Cursos de Actualización Disciplinar Peritaje Social”, de “Investigación Aplicada Desde el Trabajo Social” , Construcción de un Modelo de Intervención en el Trabajo Social, dirigido a los docentes de la Facultad.
- Taller de Actualización Docente: Docencia Centrada en el Aprendizaje para la Formación de Competencias Profesionales Integradas.
- Conferencia “Abordaje y Estrategias Metodológicas para incluir a alumnos (as) con necesidades específicas de apoyo educativo (NEAE)”, dirigido a docentes y administrativos de la Facultad.