



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0731/1/21-25

DR. ALFREDO RUBIO FIGUEROA
FACULTAD DE MEDICINA CULIACÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos de la Facultad de Medicina Culiacán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 18 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021.

Responsabilidad de 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 Académica, 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.



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, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 30 de noviembre de 2021



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



DR. ALFREDO RUBIO
FIGUEROA
FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 47



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	5,629,951.00	5,629,951.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	3,581,152.00	3,581,152.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	354,612.00	354,612.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	75,000.00	75,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	71,350.00	71,350.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	10,250.00	10,250.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	7,440.00	7,440.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	145.00	145.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	1,010,754.00	1,010,754.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	2,218.27	2,218.27	0.00	0.00	0.00
RECUPERACIÓN DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	69,747.00	69,747.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	736,615.00	736,615.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	1,126,400.00	1,126,400.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	12,675,634.27	12,675,634.27	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	354.93	354.93	0.00	0.00	0.00
TOTAL	12,675,989.20	12,675,989.20	0.00	0.00	0.00

Fuente: reportes de pagos 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.-

En la tabla anterior se muestra el ingreso generado durante el periodo de revisión, el cual se determinó con base a entrevistas e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por la impartición de cursos, mismo que fueron depositados directamente por el alumno en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	COSTO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
			DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
SOPORTE VITAL BASICO	1,350.00	758,754.00	758,754.00	0.00	0.00
SOPORTE VITAL CARDIOVASCULAR AVANZADO	3,500.00	252,000.00	252,000.00	0.00	0.00
TOTAL		1,010,754.00	1,010,754.00	0.00	0.00

Fuente: entrevista del área de contabilidad

Nota No. 3.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por la renta de espacio en UA, mismo que fueron depositados directamente en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES	
MAQUINA COCA COLA PERIODO DEL 01/04/2019 AL 30/06/2019	1,161.03	1,161.03	0.00	0.00
MAQUINA COCA COLA PERIODO DEL 01/07/2019 AL 30/09/2019	1,057.24	1,057.24	0.00	0.00
SUBTOTAL	2,218.27	2,218.27	0.00	0.00
IVA	354.93	354.93	0.00	0.00
TOTAL	2,573.20	2,573.20	0.00	0.00

Fuente: entrevista del área de contabilidad



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

Nota No. 4.-

En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron captados por concepto de recuperación de gastos administrativos, mismos que se cobran con el sistema de cajas de UO en la UA y se depositan en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

CONCEPTO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES	
PROGRAMA FORMATIVO CON CRÉDITOS	250.00	250.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	2,290.00	2,290.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIÓN	750.00	750.00	0.00	0.00
REGISTRO EN LIBRO DE LICENCIATURA	63,120.00	63,120.00	0.00	0.00
CUOTA POR IMPRESIÓN	454.00	454.00	0.00	0.00
CUOTA DE RECUPERACIÓN	150.00	150.00	0.00	0.00
MULTA DE BIBLIOTECA	2,460.00	2,460.00	0.00	0.00
TOTAL	69,474.00	69,474.00	0.00	0.00

Fuente: entrevista del área de contabilidad



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>De acuerdo con la entrevista por el director manifestó que para el cobro de los ingresos propios al interior de la UA se utilizan hojas de pago oficial y sistema de cajas de UO.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la entrevista existen locales de venta de alimentos y máquinas expendedoras al interior de la unidad académica. Sin embargo estos habían estado inhabilitados debido a la pandemia Covid 19, por lo que se solicita acudir a la Dirección de Asuntos Jurídicos a solicitar los contratos respectivos.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel alto.</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. 80.
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Los ingresos generados en la UA se depositan en tiempo en las cuentas bancarias reguladoras 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 15.



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, Observación 1</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas no fueron comprobadas en su totalidad (ver anexo 1.)</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de Aclaración-Recuperación</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la Unidad Académica aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de las cantidades pendientes de depositar mencionadas en las notas al ingreso.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.
		<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión, se observó que muestra reincidencia en las mismas (ver anexo 2.); sin embargo ha corregido tal situación, por lo que se invita a seguir con la mejora continua en este procedimiento.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.

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
Solicitud de Aclaración-Recuperación	1

La acción es de naturaleza correctiva misma que deberá ser solventada o atendida por la Facultad de Medicina Culiacán, 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.



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

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 18/01/2021 AL 27/10/2021

BENEFICIARIO: 7044 RUBIO FIGUEROA ALFREDO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	OBSERVACIONES	SALDO
EGR2021001420	23/02/2021	75,000.00	75,000.00	0.00	0.00
EGR2021001596	23/02/2021	15,000.00	15,000.00	675.00	0.00
EGR2021002129	09/03/2021	50,000.00	50,000.00	302.00	0.00
EGR2021002948	26/03/2021	150,000.00	150,000.00	0.00	0.00
EGR2021003604	19/04/2021	70,000.00	70,000.00	0.00	0.00
EGR2021004082	28/04/2021	63,377.36	63,377.36	0.00	0.00
EGR2021004331	07/05/2021	149,894.00	149,894.00	0.00	0.00
EGR2021004511	13/05/2021	70,000.00	70,000.00	2,340.64	0.00
EGR2021005568	01/06/2021	70,000.00	70,000.00	159.00	0.00
EGR2021005750	07/06/2021	150,000.00	150,000.00	16,200.00	0.00
EGR2021006149	25/06/2021	85,000.00	85,000.00	0.00	0.00
EGR2021006563	08/07/2021	70,000.00	69,506.01	130.01	493.99
EGR2021006890	20/07/2021	300,000.00	300,000.00	159,303.15	159,303.15
EGR2021007480	25/08/2021	80,000.00	79,595.00	405.00	405.00
EGR2021007820	07/09/2021	80,000.00	72,637.06	405.00	7,362.94
EGR2021008115	17/09/2021	298,107.87	292,529.80	67,917.69	78,764.04
TOTALES:		2,036,822.93	1,982,982.93	247,837.49	246,329.12

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 30/11/2021.



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

ANEXO 2

REINCIDENCIAS DE OBSERVACIONES DEL 18/01/2021 AL 30/09/2021

7044 RUBIO FIGUEROA ALFREDO

TRAMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
4	4	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
3	7	84	ANEXAR CONTRATO RESPECTIVO
3	3	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
3	7	134	ANEXAR RESPALDO
2	4	27	ANEXAR 3 PRESUPUESTOS
1	1	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
1	1	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
1	1	1	GASTO NO AUTORIZADO
1	1	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 27 de octubre del 2021.