



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0736/1/21-25

MC. CRISTINA GONZÁLEZ RENDÓN
DIRECTORA DE LA ESCUELA SUPERIOR DE ENFERMERÍA MAZATLÁN
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Superior de Enfermería Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 30 de septiembre de 2021.

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 controles internos implementados 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, asegurando mayor confiabilidad al cumplimiento de Leyes, Reglamentos, Normas y Políticas que sean aplicables.

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 30 de noviembre de 2021



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTOR/A DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor #67



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CUENTA REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	3,081,719.00	3,081,719.00	0.00	0.00
CUOTA PRO LABORATORIO	1,953,904.00	1,953,904.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	196,330.00	196,330.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	32,680.00	32,680.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	1,170.00	1,170.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	2,650.00	2,650.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	23,000.00	23,000.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	1,250.00	1,250.00	0.00	0.00
EXAMEN DE EGRESO	3,500.00	3,500.00	0.00	0.00
EXANI II	249,699.00	249,699.00	0.00	0.00
REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	9,500.00	9,500.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	168,500.00	168,500.00	0.00	0.00
DIPLOMA	700.00	700.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCIÓN TITULACIÓN	23,750.00	23,750.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	1,142,569.00	1,142,569.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	164,121.00	164,121.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	4,720.00	4,720.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	457,600.00	457,600.00	0.00	0.00
TOTAL	7,517,362.00	7,517,362.00	0.00	0.00

FUENTE: Reporte del sistema de información administrativa 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 muestran los ingresos generados por la UA, los cuales fueron depositados en su totalidad en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad a través de los formatos de hoja de pago.

Nota No. 2.- Ingresos cobrados internamente: Los ingresos que se han captado de manera interna en la Unidad Académica fueron cobrados con Recibo Oficial de Ingresos (ROI) y se componen por los conceptos que se mencionan a continuación:

CONCEPTO	DEPÓSITOS
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	1,170.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	2,650.00
CREDENCIAL DE BIBLIOTECA	4,720.00
REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	9,500.00
CONSTANCIA OPCIÓN TITULACIÓN	23,750.00
EXAMEN EGEL	3,500.00
SUMA TOTAL	45,290.00

Fuente: Reportes y documentación enviada por la UA.



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 realizarse los depósitos a través de las hojas de pago en las cuentas bancarias reguladoras, asimismo para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</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	Acta de entrega Recepción	<p>Resultado No. 2, Sin Observación.</p> <p>La Unidad Académica entregó copia de Acta Circunstanciada del cumplimiento del proceso de Entrega-Recepción entre el director saliente y la actual administración.</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.
3	Organigrama y Manual de Funciones	<p>Resultado No. 3, Sin Observación.</p> <p>Con base a la información proporcionada por la UA, se constató de la existencia de un Organigrama en el que delimita cada una de las áreas que la componen, así como un manual de funciones donde se especifican las actividades y responsabilidades de cada una de las áreas.</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo III Órganos de Planeación Universitaria, Artículo 25 Fracción F.
4	Supervisión	<p>Resultado No.4, Sin Observación.</p> <p>La UA entregó la evidencia correspondiente de los planes de estudios, así como de los avances programáticos por materia a fin de dar cumplimiento con lo establecido en ellos.</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo II; Naturaleza de la Planeación Institucional, Artículo 8, Fracción II.



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

5	Capacitación	<p>Resultado No.5, Sin Observación.</p> <p>Se menciona en entrevistas al personal que si ha recibido capacitación para el adecuado funcionamiento de las áreas administrativas, así mismo se encuentra establecido en su Plan Operativo Anual.</p>														
6	Activo Fijo	<p>Resultado No.6, Sin Observación.</p> <p>Con base a la entrevista aplicada al Director de la UA y a la evidencia presentada, se constató que se cuenta con resguardos de activo fijo, así como el uso de la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los mismos.</p>														
7	Cuenta Bancaria Interna	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó evidencia mediante contrato de apertura de la cuenta bancaria interna, necesaria para el control del depósito de las Partidas a Comprobar otorgadas por la Secretaria de Administración y Finanzas (SAF) de nuestra institución.</p>	<p>Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.</p>													
8	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 8, 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> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Factor</th> <th style="text-align: center;">Indicador</th> <th style="text-align: center;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="8" style="vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="8" 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	<p>Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.</p>
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

9	Ingresos	<p>Resultado No. 9, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista realizada a las áreas correspondientes de la UA, se constató que los ingresos propios generados son cobrados mediante los recibos oficiales de ingresos autorizados por la universidad, mismos que son depositados posteriormente con la hoja de pago correspondiente en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.</p>	
11	Egresos	<p>Resultado No. 11, Sin Observación</p> <p>Se observó que durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase 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>
		<p>Resultado No. 12, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA muestra reincidencia en las mismas, sin embargo, se observa que a la fecha del presente informe ha corregido significativamente la situación, por lo que se le invita a continuar con la mejora continua de este procedimiento. (Véase anexo 2).</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>
<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.</p>			



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

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/03/2018 AL 30/09/2021

BENEFICIARIO: 12218 GONZALEZ RENDON CRISTINA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
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
EGR2019007132	2016100	12/04/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019008144	2016100	17/05/2019	\$99,932.00	\$99,932.00	\$0.00
EGR2019011656	2016100	14/06/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019014330	2016100	12/07/2019	\$99,830.00	\$99,830.00	\$0.00
EGR2019017052	2016100	27/08/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019017803	2016100	17/09/2019	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2019019754	2016100	17/10/2019	\$99,948.00	\$99,948.00	\$0.00
EGR2019023162	2016100	14/11/2019	\$99,948.00	\$99,948.00	\$0.00
EGR2019025009	2016100	17/12/2019	\$99,948.00	\$99,948.00	\$0.00
EGR2020000599	2016100	18/02/2020	\$98,924.19	\$98,924.19	\$0.00
EGR2020001159	2016100	17/03/2020	\$99,924.19	\$99,924.19	\$0.00
EGR2020002697	2016100	15/06/2020	\$45,296.00	\$45,296.00	\$0.00
EGR2020004256	2016100	21/10/2020	\$22,000.00	\$22,000.00	\$0.00
EGR2020005809	2016100	20/11/2020	\$22,000.00	\$22,000.00	\$0.00
EGR2021001092	2016100	24/02/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021002864	2016100	25/03/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021003804	2016100	22/04/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021004822	2016100	20/05/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021006184	2016100	24/06/2021	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2021006961	2016100	21/07/2021	\$93,950.00	\$93,950.00	\$0.00
EGR2021008242	2016100	23/09/2021	\$100,000.00	\$98,540.21	\$0.00
TOTAL:			\$3,019,227.80	\$3,017,768.01	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 23/11/2021.



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

ANEXO 2

DEL 01/03/2018 AL 30/09/2021
12218 GONZALEZ RENDON CRISTINA

TRÁMITE	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
11	97	135	ANEXAR INFORME DE ACTIVIDADES
24	71	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
13	37	7	FALTA RAZONAR
10	34	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
16	34	146	REINCIDENCIA EN LAS OBSERVACIONES
23	31	47	NO SE ENCUENTRA FISICAMENTE EL COMPROBANTE
9	29	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
24	28	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
9	24	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
11	20	1	GASTO NO AUTORIZADO
6	16	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
11	14	134	ANEXAR RESPALDO
2	12	62	ANEXAR COMPROBANTES FISCALES
3	11	12	FALTA NOMBRE Y FIRMA DEL BENEFICIARIO
10	11	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT