



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0748/1/21-25

DRA. MARICELA ÁLVAREZ RAMÍREZ
FACULTAD DE ODONTOLÒGIA CULIACÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos de la Facultad de Odontología Culiacán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 5 de enero de 2021 al 28 de febrero de 2022.

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 31 de mayo de 2022

<div style="border: 1px dashed black; width: 100%; height: 60px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: black; width: 50px; height: 50px; margin: 0 auto;"></div> <p>DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA</p>	<div style="border: 1px dashed black; width: 100%; height: 60px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: black; width: 50px; height: 50px; margin: 0 auto;"></div> <p>DRA. MARICELA ÁLVAREZ RAMÍREZ FIRMA DE RECIBIDO</p>
--	--

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	1,303,361.00	1,303,361.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	200,000.00	200,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	824,064.00	824,064.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	81,258.00	81,258.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	19,504.00	19,504.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	87,750.00	87,750.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	17,450.00	17,450.00	0.00	0.00	0.00
SERV. PROFES.(ASESORIA, CONSULTA, DIAGNOSTICO)	1,514,094.00	1,446,414.00	67,680.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	35,000.00	35,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	1,170,000.00	1,170,000.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	37,001.57	6,000.92	25,022.21	5,978.44	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	224,402.00	224,402.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL POSTGRADO)	17,544.00	17,544.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	354,400.00	354,400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADEMICA POR CURSO PROPEDEUTICO	117,420.00	117,420.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	6,003,248.57	5,904,567.92	92,702.21	5,978.44	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5,920.26	960.16	4,003.55	956.55	0.00
TOTAL	6,009,168.83	5,905,528.08	96,705.76	6,934.99	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 siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron captados por concepto de Cuotas Varias y fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	PERIODO		GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
	2021	2022		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
CAJA 1	11,075.00	0.00	11,075.00	11,075.00	0.00	0.00
CAJA 2	341,668.50	307,850.00	649,518.50	626,068.50	23,450.00	0.00
CAJA 3	161,395.00	203,681.00	365,076.00	342,016.00	23,060.00	0.00
CAJA 4	112,769.50	146,990.00	259,759.50	241,189.50	18,570.00	0.00
POSGRADO	145,440.00	83,225.00	228,665.00	226,065.00	2600.00	0.00
TOTAL	772,348.00	741,746.00	1,514,094.00	1,446,414.00	67,680.00	0.00

Fuente: entrevista del área de contabilidad

Nota No. 3.-

En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron captados por concepto de Cursos y fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	PERIODO		GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
	2021	2022		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
CURSO EXAMEN INTERNO	7,000.00	28,000.00	35,000.00	35,000.00	0.00	0.00
CURSO PROPEDEUTICO	60,000.00	57,420.00	117,420.00	117,420.00	0.00	0.00
TOTAL	67,000.00	85,420.00	152,420.00	152,420.00	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

Nota No. 4.-

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

ARRENDATARIOS	IMPORTE MENSUAL	ENE-FEB 2022	MESES ANTERIORES AL PERIODO DE AUDITORIA	DEPÓSITOS		PENDIENTE POR RECUPERAR
				DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES	
RAYMUNDO ABRAHAM BENITEZ RAMIREZ	1,500.23	3,000.46	4,500.69	0.00	3,000.46	0.00
EUNICE CAMACHO FELIX	2,989.22	5,978.44	0.00	0.00	5,978.44	0.00
NATALIA DE JESUS CAMACHO FELIX	2,989.22	5,978.44	0.00	0.00	5,978.44	0.00
ANABELL SANCHEZ CARDENAS	1,500.23	3,000.46	0.00	1,500.23	1,500.23	0.00
SUSANO HERNANDEZ ESPINOZA	1,293.10	2,586.20	0.00	0.00	2,586.20	0.00
PEDRO URIARTE SALAZAR	2,989.22	5,978.44	0.00	0.00	5,978.44	0.00
MARIA IRENE SALAZAR LOPEZ	2,989.22	5,978.44	0.00	0.00	0.00	5,978.44
SUBTOTAL	16,250.44	32,500.88	4,500.69	1,500.23	25,022.21	5,978.44
IVA	2,600.07	5,200.14	720.11	240.04	4,003.55	956.55
TOTAL	18,850.51	37,701.02	5,220.80	1,740.27	29,025.76	6,934.99

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	Resultado No. 1, Sin Observación De acuerdo con las entrevistas por se observa que para el cobro de los ingresos propios al interior de la UA se utilizan recibos internos foliados y hojas de pago para su depósito.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.																											
2 Acta de Entrega Recepción	Resultado No. 2, Sin Observación La UA presentó copia fotostática del acta de entrega-recepción con fecha del 15 de diciembre del 2020, como evidencia de haber realizado dicho proceso.																												
3 Arrendamiento de Local	Resultado No. 3, Sin Observación Dentro de las instalaciones de la UA existen 7 locales de venta de alimentos de los cuales 6 cuentan con contrato vigente; sin embargo ya se hizo la gestión a la instancia correspondiente.	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.																											
4 Ambiente de Control	Resultado No. 4, Sin Observación Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel alto. <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Factor</th> <th>Indicador</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor		-Importancia del Control Interno			-Procedimientos escritos			-Especificación de metas		Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Alto		-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 "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 80.
Factor	Indicador	Valor																											
	-Importancia del Control Interno																												
	-Procedimientos escritos																												
	-Especificación de metas																												
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Alto																											
	-Recursos Humanos																												
	-Evaluación Periódica al Personal																												
	-Comunicación																												
	-Manejo del Recurso																												
5 Ingresos	Resultado No. 5 Sin Observación Los ingresos generados en la UA se depositaron íntegramente en las cuentas bancarias reguladoras de la institución.	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

6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad (ver anexo 1.)</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.
		<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión, se observó que muestra poca 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.

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 05/01/2021 AL 28/02/2022

BENEFICIARIO: 1240 RAMIREZ ALVAREZ MARICELA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CHEQUE	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2021002907	2016100	25/03/2021	\$175,000.00	\$175,000.00	\$0.00
EGR2021005124	2016100	20/05/2021	\$175,000.00	\$175,000.00	\$0.00
EGR2021006400	2016100	01/07/2021	\$175,000.00	\$175,000.00	\$0.00
EGR2021007207	2016100	23/07/2021	\$349,583.53	\$349,583.53	\$0.00
EGR2021008092	2016100	15/09/2021	\$350,000.00	\$350,000.00	\$0.00
EGR2021009249	2016100	26/10/2021	\$350,000.00	\$350,000.00	\$0.00
EGR2021011210	2016100	01/12/2021	\$350,000.00	\$350,000.00	\$0.00
EGR2021012563	2016100	16/12/2021	\$350,000.00	\$350,000.00	\$0.00
EGR2022000640	2016100	04/02/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$2,424,583.53	\$2,424,583.53	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 11 de mayo del 2022



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

ANEXO 2

DEL 05/01/2021 AL 11/05/2022
1240 RAMIREZ ALVAREZ MARICELA

TRAMITES	CANTIDAD	OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
3	10	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
2	8	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
2	8	84	ANEXAR CONTRATO RESPECTIVO
2	7	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
2	4	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
2	3	72	ANEXAR CONTRATO DE SERVICIO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 11 de mayo del 2022