



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0752/1/21-25

LIC. ROGELIO BUELNA SANCHEZ
DIRECTOR DE LA BIBLIOTECA CENTRAL UNIDAD REGIONAL SUR
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Biblioteca Central Unidad Regional Sur de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 12 de marzo de 2019 al 28 de febrero de 2022.

Responsabilidad de Unidad Organizacional (UO)

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.

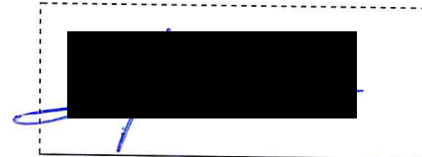
Opinión

En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que salvo por las observaciones contenidas en el presente documento, la Unidad Organizacional 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 mayo de 2022



DRA. MARIFELI AVE **CORRALES**
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



LIC. ROGELIO BUELNA
SÁNCHEZ
FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 43





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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CUENTA REGULADORA		INGRESO	
		Dentro del Periodo de Revisión	Posterior al Periodo de Revisión	No Depositado	Por Recuperar
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A BIBLIOTECA	497,449.00	493,190.00	4,259.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESION	201.00	201.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	497,650.00	493,391.00	4,259.00	0.00	0.00

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 de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.- Constancia de no adeudo a biblioteca: Ingreso determinado con base en el Reglamento General del Sistema Bibliotecario, así como la entrevista con el Titular de la UO, corresponde a la emisión de la carta de no adeudo a biblioteca solicitado por el estudiante en la Biblioteca Central de cada Unidad Regional (UR) al estar llevando a cabo su trámite de Titulación.

Su costo fue de \$ 250.00 (normal) y \$ 1.00 (exonerada), fue captado mediante recibos informales, los cuales fueron registrados en el sistema de cajas UO y depositados en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la Institución mediante cortes emitidos por el sistema antes mencionado.

CICLO	NO. DE CARTAS	IMPORTE
2018-2019	3401	26,013.00
2019-2020		294,781.00
2020-2021		31,547.00
2021-2022		145,108.00
DEPOSITO CUENTA REGULADORA		497,449.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 2:

*.- Analítica de Cartas Emitidas en periodo auditado:

TOMO	FOLIOS		TOMO	FOLIOS	
	DEL	AL		DEL	AL
1	136	200	18	1831	1932
2	201	300	19	1933	2033
3	301	374	20	2034	2137
4	375	479	21	2138	2239
5	480	582	22	2240	2344
6	583	691	23	2345	2450
7	692	799	24	2451	2559
8	800	906	25	2560	2669
9	907	1005	26	2670	2779
10	1006	1108	27	2780	2889
11	1109	1211	28	2890	2999
12	1212	1293	29	3000	3099
13	1294	1402	30	3100	3199
14	1403	1518	31	3200	3299
15	1519	1624	32	3300	3382
16	1625	1726	33	SAF 1719	SAF 1816
17	1727	1830	34	SAF 1820	SAF 1876
TOTAL DE CARTAS EMITIDAS PERIODO AUDITADO					3401

Nota No. 3.- Servicio de Impresión: Ingreso generado por concepto de servicio de impresión en la Biblioteca, fue captado de manera esporádica debido a la pandemia COVID-19, costo fue de \$ 1.00 por impresión en blanco y negro, se registró mediante el sistema de Cajas UO y fue depositado en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la Institución mediante los cortes emitidos por el sistema antes mencionado.

FOLIO	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
7281814	07/06/2019	Servicio de Impresión	200.00
9622112	22/09/2021	Servicio de Impresión	1.00
TOTAL DEPOSITADO CUENTA REGULADORA			201.00



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>Con base en las entrevistas aplicadas al Titular y personal operativo de la UO, así como la evidencia proporcionada se observó que para el control de sus ingresos utiliza formatos informales, sistema de cajas UO, así como formatos de hoja de pago para el depósito de sus ingresos en la cuenta bancaria reguladora de la institución.</p> <p>Asimismo, para el control de los gastos utiliza el Módulo de Comprobación de Gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Entrega-Recepción	<p>Resultado No. 2, Observación 1</p> <p>Con base en la entrevista con el Titular de la UO se menciona que no se llevó a cabo el proceso de entrega – recepción al inicio de su gestión.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UO lleve a cabo el proceso antes mencionado al término de su gestión, asimismo hacer llegar una copia del documento a esta Dirección de Auditoría Interna.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad, 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 en la evidencia proporcionada por la UO se observó que cuenta con una estructura organizacional y análisis de puestos de las áreas que la integran.</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo II, Naturaleza de la Planeación Institucional, artículo 8 fracción II.
4	Activo Fijo	<p>Resultado No. 4, Observación 2</p> <p>Con base en la entrevista aplicada al titular de la UO se menciona que para el control de su activo fijo (altas y/o bajas) se utiliza la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios, sin embargo, mediante la</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																				
		<p>inspección física de las instalaciones se observó activo en desuso pendiente de retirar de la UO.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 2</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la UO lleve a cabo las gestiones que considere necesarias ante la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el retiro de sus instalaciones del activo antes mencionado.</p>																					
5	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</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, de donde se concluye que, si bien existen debilidades y áreas de oportunidad de mejora en sus actividades de control, se considera un diseño de control interno suficiente.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Factor</th> <th style="width: 40%;">Indicador</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="9" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno		-Procedimientos escritos		-Especificación de metas		-Responsabilidad y Autoridad	Medio	-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, Capítulo II "De las Auditorias" artículo 80.
Factor	Indicador	Valor																					
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																						
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad	Medio																					
	-Recursos Humanos																						
	-Evaluación Periódica al Personal																						
	-Comunicación																						
	-Manejo del Recurso																						
	6	Ingresos Institucionales	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Con base en el análisis de la información financiera se constató que los ingresos generados dentro del periodo auditado fueron depositados íntegramente en la cuenta bancaria reguladora de la Institución a través de los formatos de hoja de pago. (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.																			
5	Egresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con el reporte de relación de partidas a comprobar con saldo se observó que la UO cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del																				



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		partidas de gasto. (Ver anexo 1).	Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 53.
		<p>Resultado No. 8, Sin Observación:</p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA UAS y al alcance de la revisión existen diferencias en el reporte de observaciones (ver anexo 2), sin embargo, a la fecha del presente informe dicha situación se ha corregido por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.</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 en la entrevista con el Titular y el personal operativo y soporte documental proporcionado por la Unidad Organizacional, así como a la consulta del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa.</p>			

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 2 observaciones, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	2
Total	2

De las 2 acciones, 1 es de naturaleza correctiva y 1 de naturaleza preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Biblioteca Central Unidad Regional Sur, 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 12/03/2019 AL 28/02/2022
BENEFICIARIO: 14298 BUELNA SÁNCHEZ ROGELIO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019005918	02/04/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019008486	13/05/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019010556	29/05/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019011720	14/06/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019014315	12/07/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019016452	20/08/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019018090	13/09/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019020427	15/10/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019022353	15/11/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2019024901	18/12/2019	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2020000392	17/02/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2020001195	17/03/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2020003005	18/07/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2020004219	21/10/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2020005789	20/11/2020	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021001093	18/02/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021002510	24/03/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021003661	22/04/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021005134	21/05/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021006068	23/06/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021006775	20/07/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021007410	24/08/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021008181	21/09/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021008793	11/10/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021009848	16/11/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021011600	07/12/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2022000662	04/02/2022	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2022001042	18/02/2022	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
TOTALES:		280,000.00	280,000.00	0.00

Fuente: reporte SIIA-UAS al 20 de mayo de 2022.



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

ANEXO 2

DEL 12/03/2019 AL 28/02/2022
14298 BUELNA SÁNCHEZ ROGELIO

TRAMITES	OBSERVACIÓN	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
2	199	4	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
1	202	2	GASTO NO JUSTIFICADO
1	4	1	SIN AUTORIZACION DE LA DCM

Fuente: reporte SIIA-UAS al 20 de mayo de 2022.