



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0767/2/21-25

MC. MAYRA ANGÉLICA SALAZAR CERÓN
FACULTAD DE TRABAJO SOCIAL MOCHIS
PRESENTE. -

Hemos auditado a la Facultad de Trabajo Social Mochis de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2019 al 30 de septiembre de 2022.

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 las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución 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.

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, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 12 de diciembre de 2022



DRA. MARIFELI A... CORRALES
DIRECTORA DE ... IA INTERNA

14-Dic-2022



FIRMA DE RECIBIDO



Universidad Autónoma
De Sinaloa
**DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA**

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 31



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$1,906,873.00	\$1,906,873.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	6,481,675.00	6,481,675.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	445,904.00	445,904.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	70,790.00	70,790.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	10,412.00	10,412.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	14,750.00	14,750.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	3,550.00	3,550.00	0.00	0.00	0.00
EXANI (II CENEVAL)	80,657.00	80,657.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	54,355.00	54,355.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	30,300.00	30,300.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	6,000.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	7,500.00	7,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	70,000.00	60,000.00	10,000.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	48,551.71	30,017.22	18,534.49	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	129,431.00	129,431.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST (ACUERDO ESC.)	243,400.00	243,400.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$9,604,348.71	\$9,572,814.22	\$31,534.49	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (RENTA LOCAL)	7,448.29	4,482.78	2,965.51	0.00	0.00
SUMA	\$9,611,797.00	\$9,577,297.00	\$34,500.00	\$0.00	\$0.00

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación proporcionada por la UA.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota Núm.1.

En la tabla anterior se muestra el total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.

Nota Núm. 2.

Constancias con y sin calificaciones

A continuación, se muestra el ingreso por este concepto, el alumno paga en recepción de Dirección, donde se le entrega un recibo oficial de ingresos (ROI) y posteriormente acude a control escolar de la UA y solicita la elaboración de la constancia, el costo es de \$15.00 para escolarizado y de \$25.00 para semiescolarizado.

FOLIOS		CONSTANCIAS		IMPORTE	
DEL	AL	CON CALIFICACIONES	SIN CALIFICACIONES	CAPTADO	DEPOSITADO
5201	6100	\$6,000.00	\$7,500.00	13,500.00	13,500.00

Nota Núm. 3.

Diplomado en Modelo y Proyecto de Intervención en Trabajo Social

Esto ingreso fue determinado con base a listas y hojas de pago de alumnos asistentes al diplomado, al alumno se le expide el recibo en recepción de dirección y posteriormente acuden al banco realizar el depósito a las cuentas bancarias productivas específicas de la institución.

No. DE ALUMNOS	COSTO	IMPORTE COBRADO	IMPORTE DEPOSITADO
35	\$2,000.00	\$70,000.00	\$70,000.00



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

Nota Núm. 4.

Renta de Local.

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por este concepto, a los arrendatarios se les expide la hoja de pago en recepción de la dirección para que acudan a depositar a las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.

NOMBRE DE LOS ARRENDATARIOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		ADEUDOS	
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	POR DEPOSITAR
CARLOS RAMÓN MÉNDEZ RUELAS	\$21,000.00	\$13,500.00	\$7,500.00	\$0.00	\$0.00
ALAN MORENO ZAVALA *	12,000.00	12,000.00	0.00	0.00	0.00
EVELIA YOMILEA CABRERA *	9,000.00	9,000.00	0.00	0.00	0.00
DANIELA ANGULO OLGUIN	14,000.00	0.00	14,000.00	0.00	0.00
SUMA	\$56,000.00	\$34,500.00	\$21,500.00	\$0.00	\$0.00

* no se encuentran activos.

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	Resultado No. 1, Sin Observación Para el control de los ingresos la UA utiliza los sistemas autorizados por la Institución. Asimismo para los egresos utiliza el módulo de comprobación de gastos.	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.
2	Activo Fijo	Resultado No. 2, Sin Observación Se proporcionó evidencia a esta Dirección del resguardo de activos por áreas que se encuentran en la UA .	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																				
3	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>La UA presentó contratos de arrendamiento por los espacios en renta que se encuentra dentro de las instalaciones.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.																				
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 4, 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 medio.</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="8" 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></td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td style="text-align: center;">medio</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		-Recursos Humanos	medio	-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 Auditorías", artículo 82.
Factor	Indicador	Valor																					
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																						
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad																						
	-Recursos Humanos	medio																					
	-Evaluación Periódica al Personal																						
	-Comunicación																						
	-Manejo del Recurso																						
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas 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 18.																				
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Observación 1</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, no ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (Véase 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 la cantidad pendiente por comprobar señalada en el 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 55.																				



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		<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 reincidencia en las mismas (Ver Anexo 2); sin embargo, ha corregido tal situación, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua en este procedimiento.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, artículo 83.</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 1 observación, de la cual se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Solicitud de Aclaración-Recuperación	1

La acción, es de carácter correctivo, misma que deberá ser solventada o atendida por la 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 90, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 92 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 01/09/2019 AL 30/09/2022				
BENEFICIARIO: 15719 SALAZAR CERON MAYRA ANGELICA				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2020002038	15/06/2020	127,429.00	127,427.97	1.03
EGR2021007641	31/08/2021	104,577.24	104,577.23	0.01
EGR2022000709	04/02/2022	90,100.00	90,099.98	0.02
EGR2022001287	24/02/2022	108,274.81	108,249.71	25.10
EGR2022002282	01/04/2022	109,652.60	109,652.59	0.01
EGR2022003740	24/05/2022	109,100.00	109,092.29	7.71
EGR2022004383	14/06/2022	109,547.95	109,232.43	315.52
EGR2022005282	05/07/2022	97,067.00	97,066.98	0.02
EGR2022005958	23/08/2022	120,109.48	120,092.13	17.35
EGR2022006474	20/09/2022	110,653.00	110,452.96	200.04
TOTALES:		\$1,086,511.08	\$1,085,944.27	\$566.81

Fuente: Reportes del SIIA UAS al 12/12/2022

Anexo 2

DEL 01/09/2019 AL 30/09/2022			
15719 SALAZAR CERON MAYRA ANGÉLICA			
TRAMITES	CANTIDAD	OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
15	120	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
15	114	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
4	27	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
10	18	47	NO SE ENCUENTRA FISICAMENTE EL COMPROBANTE
6	18	135	ANEXAR INFORME DE ACTIVIDADES
6	17	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
5	15	129	ANEXAR UNA BITÁCORA DISTRIBUCIÓN MATERIALES CONSUMO
11	15	134	ANEXAR RESPALDO

Fuente de reportes del SIIA- UAS al 30 de septiembre de 2022.