



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0772/2/21-25

MC. GABRIEL ÁNGEL SARABIA ROSALES
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES MAZATLÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Ciencias Sociales Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 06 de enero del 2020 al 30 de septiembre del 2022.

Responsabilidad de la Unidad Académica.

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 Unidad Académica. 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 de los procesos de las Unidades Académicas (UA), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en la cuenta bancaria productiva específica 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.



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

La Dirección de Auditoría Interna considera que, salvo por las observaciones contenidas en el presente documento, muestra 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.

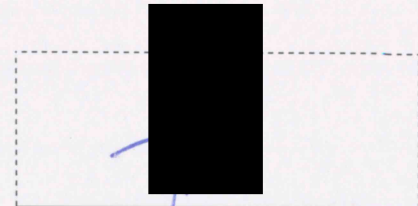


ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 14 de diciembre del 2022



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 42



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA PRODUCTIVA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCION	2,121,885.00	2,121,885.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,379,936.00	1,379,936.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	152,962.00	152,962.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCION (ACUERDO ESC.)	13,168.00	13,168.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	47,010.00	47,010.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	91,500.00	91,500.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	102,960.00	102,960.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	38,705.00	38,705.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	195,122.00	195,122.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	450,000.00	450,000.00	0.00	0.00
CUOTA ALBERCA OLIMPICA	150.00	150.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	30,300.00	30,300.00	0.00	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	150.00	150.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS Y KARDEX	3,880.00	0.00	3,880.00	0.00
IMPRESIONES	2,343.00	0.00	2,343.00	0.00
SUMA	4,630,071.00	4,623,848.00	6,223.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				0.00
TOTAL	4,630,071.00	4,623,848.00	6,223.00	0.00



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, determinado 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 de constancias y kardex, los cuales fueron determinados de recibos oficiales de ingresos (ROI).

EJERCICIO	FOLIOS	IMPORTE
2020	4126 - 4150	245.00
2020	4151 - 4175	220.00
2020	4176 - 4200	245.00
2021	0026 - 0050	260.00
2021	0101 - 0125	260.00
2021	0126 - 0150	240.00
2021	0176 - 0200	270.00
2022	0301 - 0325	260.00
2022	4426 - 4450	260.00
2022	4451 - 4475	260.00
2022	4476 - 4499	270.00
2022	4601 - 4625	270.00
2022	4626 - 4650	280.00
2022	4651 - 4675	270.00
2022	4701 - 4725	270.00
TOTAL		3,880.00



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

Nota No. 3

Los ingresos generados en el centro de cómputo se determinaron de los reportes proporcionados por la UA.

AÑO	MES	TOTAL	OBSERVACIONES
2020	enero	230.00	
	febrero	844.00	
	marzo	614.00	
2021	abril - sep	0.00	Pandemia COVID 19
	octubre	34.00	
	noviembre	239.00	
	diciembre	127.00	
2022	enero - junio	0.00	no se captaron ingresos
	julio	0.00	Vacaciones
	agosto	74.00	
	septiembre	181.00	
	SUMAS		2,343.00

Nota No. 4

Los ingresos de registro en libro de egresados se determinaron de los reportes del SIIA-UAS y se cotejo con los registros en los libros de egresados.

LICENCIATURA	REGISTROS POR CICLOS				
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2021-2022	2022-2023
ECONOMIA	2	11	12		6
SOCIOLOGIA	1	7	10		2
COMUNICACIÓN	15	8	46	1	21
COMERCIO INTERNACIONAL	8	33	78		53
SUMAS	26	59	146	1	82
COSTO	150.00	150.00	150.00	60.00	150.00
IMPORTE	3,900.00	8,850.00	21,900.00	60.00	12,300.00
TOTA CAPTADO			\$47,010.00		



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, Observación 1</p> <p>Para el cobro de los ingresos la UA utiliza los formatos y procedimientos oficiales de la institución, sin embargo, existen cobros por los servicios prestados en el centro de cómputo por los que no se expiden recibos.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad académica expedir formatos oficiales de cobro por los servicios prestados en el centro de cómputo, elaborados por la imprenta universitaria.</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, artículo 88.													
2	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 2, 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="10" style="vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="10" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><u>Medio</u></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	<u>Medio</u>	-Procedimientos escritos	-Especificación de metas	-Responsabilidad y Autoridad	-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 Auditorías", artículo 82.
Factor	Indicador	Valor														
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	<u>Medio</u>														
	-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

3	Activo Fijo	<p>Resultado No.3, Sin observación</p> <p>La UA administra sus activos fijos a través del sistema de la Dirección de Control de Bienes e Inventario y con oficios de entradas y salidas autorizados por el secretario administrativo.</p>	<p>Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.</p>
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4 Sin Observación</p> <p>Los ingresos generados internamente en la UA fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución (Véase Estado de Ingresos).</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, Capítulo Único, de los Ingresos, artículo 18.</p>
5	Egresos	<p>Resultado No. 5 Sin Observación</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas dentro del periodo de la auditoría fueron comprobadas en su totalidad. (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 55.</p>
		<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte de emitido por el SIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones (véase anexo 2) sin embargo, se observa que en los últimos meses ha disminuido tal situación, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de 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>



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

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
Recomendación	1
Total	1

La acción determinada es de naturaleza correctiva; misma que deberá ser solventada o atendida por la Facultad de Ciencias Sociales Mazatlán, 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 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.

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/01/2020 AL 30/09/2022					
BENEFICIARIO: 7127 SARABIA ROSALES GABRIEL ANGEL					
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	EN REVISION	SALDO
EGR2020000603	18/02/2020	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2020001209	18/03/2020	\$96,690.00	\$96,689.99	\$0.00	\$0.01
EGR2020003090	18/07/2020	\$84,360.00	\$84,359.92	\$0.00	\$0.08
EGR2020005907	20/11/2020	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021001340	19/02/2021	\$24,999.00	\$24,999.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021002801	25/03/2021	\$49,999.00	\$49,999.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021004611	21/05/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021006459	06/07/2021	\$99,999.90	\$99,999.90	\$0.00	\$0.00
EGR2021007310	18/08/2021	\$99,999.00	\$99,999.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021008217	21/09/2021	\$80,780.00	\$80,780.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021009287	26/10/2021	\$90,248.00	\$90,248.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021009855	10/11/2021	\$87,760.00	\$87,760.00	\$0.00	\$0.00
EGR2021010717	25/11/2021	\$68,600.00	\$68,600.00	\$0.00	\$0.00



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

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	EN REVISION	SALDO
EGR2021011936	08/12/2021	\$60,474.00	\$60,474.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022000947	15/02/2022	\$66,564.00	\$66,564.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022001581	10/03/2022	\$66,800.00	\$66,800.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022002062	24/03/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022002543	27/04/2022	\$56,120.00	\$56,120.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022003561	19/05/2022	\$65,756.00	\$65,756.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022004359	14/06/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022005385	07/07/2022	\$68,449.00	\$68,449.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022005946	23/08/2022	\$66,000.00	\$66,000.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022006471	20/09/2022	\$69,218.00	\$69,218.00	\$0.00	\$0.00
EGR2022006530	27/09/2022	\$15,800.00	\$0.00	\$15,800.00	\$15,800.00
TOTALES:		\$1,633,615.90	\$1,617,815.81	\$15,800.00	\$15,800.09

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 14 de diciembre del 2022.

Anexo 2

DEL 01/01/2020 AL 30/09/2022
7127 SARABIA ROSALES GABRIEL ANGEL

CANTIDAD	NUMERO DE TRAMITES	TIPO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
120	5	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
59	2	198	CHEQUE SIN ABONO A CUENTA DEL BENEFICIARIO
52	5	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
47	5	177	FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO
33	2	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO