



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0823/4/21-25

MDCS. ALMA DELIA FRAYRE DE LA O
FACULTAD DE ENFERMERÍA MAZATLÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Enfermería Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de agosto de 2024.

Responsabilidad de la Unidad Organizacional 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 Académicas (UA), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en las cuentas bancarias productivas 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 con la Ley 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, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 09 de diciembre de 2024

[Redacted signature area]

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area]

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 CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO	
		Dentro del Periodo de Revisión	Posterior al Periodo de Revisión	Por Recuperar	No depositado
INSCRIPCION	\$3,384,634.00	\$3,384,634.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO LABORATORIO	1,983,544.00	1,983,544.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	299,044.00	299,044.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL	855,952.00	855,952.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	147,613.00	147,613.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL SUPERIOR)	154,000.00	154,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISION	332,500.00	332,500.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	26,850.00	26,850.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS	119,650.00	105,700.00	13,950.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACION	271,550.00	239,000.00	32,550.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO	150.00	150.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	8,055.00	6,830.00	1,225.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	90,430.00	70,775.00	19,655.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	2,750.00	2,550.00	200.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	1,863,250.00	1,863,250.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADO	472,000.00	472,000.00	0.00	0.00	0.00
ALBERCA OLIMPICA	7,500.00	7,500.00	0.00	0.00	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	0.00
Totales	\$10,032,972.00	\$9,965,392.00	\$67,580.00	\$0.00	\$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, el cual se determinó con base a entrevistas, reportes proporcionados por la UA e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.- Ingresos con Hoja de Pago: Este ingreso se determinó mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), mismo que es depositado por el alumno directamente en las cuentas bancarias de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	DEPÓSITOS POR CICLO				TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	
INSCRIPCION	0.00	1,238,090.00	1,169,852.00	976,692.00	3,384,634.00
CUOTA PRO LABORATORIO	0.00	659,808.00	689,364.00	634,372.00	1,983,544.00
CUOTA PRO DEPORTE	0.00	99,540.00	103,896.00	95,608.00	299,044.00
CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL	0.00	284,400.00	297,648.00	273,904.00	855,952.00
CERTIFICADO MEDICO	0.00	53,760.00	51,689.00	42,164.00	147,613.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL SUPERIOR)	137,250.00	16,750.00	0.00	0.00	154,000.00
EXAMEN DE ADMISION	0.00	123,000.00	200,500.00	9,000.00	332,500.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	4,200.00	10,500.00	9,000.00	3,150.00	26,850.00
TOTALES	301,625.00	3,498,028.00	4,019,324.00	2,146,415.00	9,965,392.00

Nota No. 3.- Ingresos con Recibo Oficial de Ingresos: Ingreso determinado con base en la entrevista con la Titular de la UA y responsables de las áreas, corresponde a los conceptos de constancia con créditos, constancia con y sin calificaciones, constancias de estudios, desglose, credencial, NIP, registro en libro de egresados y constancia de opción de titulación, mismos que fueron depositados en las cuentas bancarias de la institución mediante formatos de hoja de pago como se muestra a continuación:

Continua en la siguiente hoja



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 3.-

CONCEPTO	DEPOSITOS					
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2024	POSTERIORES	TOTAL
CUOTA REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS	13,200.00	42,850.00	35,250.00	14,400.00	13,950.00	119,650.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACION	28,600.00	94,200.00	82,600.00	33,600.00	32,550.00	271,550.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO	0.00	0.00	150.00	0.00	0.00	150.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	815.00	2,910.00	2,480.00	625.00	1,225.00	8,055.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	3,960.00	30,820.00	24,245.00	11,750.00	19,655.00	90,430.00
CREDENCIAL	500.00	1,100.00	550.00	400.00	200.00	2,750.00
TOTALES	47,075.00	171,880.00	145,275.00	60,775.00	67,580.00	492,585.00

#	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 a la Titular y personal operativo de la UA, así como la evidencia proporcionada, se constató que para la captación, control y registro de sus ingresos propios se cuenta con recibos oficiales de ingreso, registro en hojas de cálculo Excel así como la emisión de hojas de pago para el depósito en las cuentas bancarias de la institución.</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.
2	Entrega - Recepción	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Con base en la entrevista practicada a la Titular de la UA, así como la evidencia proporcionada se constató que se llevó a cabo el proceso de entrega recepción mediante acta circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2021.</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. 91.
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>El control y resguardo de los bienes asignados a la UA se lleva a cabo a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios (DCBI).</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4, 5 y 6.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO													
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 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="7" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="7" 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																
5	Ingresos Institucionales	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Todos los ingresos propios generados en las UA deberán ser depositados íntegramente y de manera diaria mediante formatos de hoja de pago y en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución. Con base en el análisis de la información financiera se constató que los ingresos generados dentro del periodo auditado fueron depositados en las cuentas antes mencionadas cumpliendo con la normatividad vigente (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, Sin Observación</p> <p>Con base en el análisis de la información proporcionada por el sistema ADMUN se observó que por el periodo comprendido en la presente revisión la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto.</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.													

Fuente: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base en la entrevista con la Titular y el personal operativo y soporte documental proporcionado por la Unidad Académica, así como a la consulta del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa.