



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0666/1/17-21

MC. BERTHA ELENA FELIX COLADO
ESCUELA DE TURISMO
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Escuela de Turismo de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero del 2017 al 28 de febrero de 2019.

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 Académicas, 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.

Elaboró: LAE. César Fredy Baca Vargas	Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2017	Versión: 12	Página 1 de 7



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 27 de octubre de 2019

DRA. MARIFELI AVENDAÑO TORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



C.c.p: Archivo AI

Bertha [Redacted] Félix Cobdo
31/Mayo/2019



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	436,020.00	436,020.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	334,858.00	334,858.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	40,438.00	40,438.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	98,720.00	98,720.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	202,600.00	202,600.00	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADEMICAS	335,200.00	335,200.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	32,145.00	32,145.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	10,830.00	10,830.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	12,307.00	12,307.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	47,450.00	47,450.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	63,943.00	63,943.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	1,614,511.00	1,614,511.00	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 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 depositados directamente en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	2016-2017	2017-2018	2018-2019	TOTAL
INSCRIPCIÓN	0.00	233,142.00	202,878.00	436,020.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	175,720.00	159,138.00	334,858.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	21,160.00	19,278.00	40,438.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00	53,360.00	45,360.00	98,720.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	0.00	108,100.00	94,500.00	202,600.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	0.00	184,000.00	151,200.00	335,200.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	0.00	13,035.00	19,110.00	32,145.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	1,615.00	3,420.00	5,795.00	10,830.00
PREINSCRIPCIÓN	6,204.00	5,899.00	204.00	12,307.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	10,550.00	20,500.00	16,400.00	47,450.00
EXANI II (CENEVAL)	26,796.00	35,851.00	1,296.00	63,943.00
TOTAL	45,165.00	854,187.00	715,159.00	1,614,511.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No.3.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por cuota de registro en libro de egresados; fue determinado de los libros de registros y reportes del SIIA-UAS

CICLO	NÚMERO DE REGISTROS	COSTO	IMPORTE
2016-2017	17	95.00	1,615.00
2017-2018	36	95.00	3,420.00
2018-2019	61	95.00	5,795.00
TOTALES	114	95.00	10,830.00

SO	Sin Observación
O	Observación

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		SO	O		
1	Contabilidad y Control Interno	x		Para el cobro de los ingresos en todos los casos la UA utiliza los formatos y procedimientos oficiales de la institución	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 85.
2	Ambiente de Control	x		Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel alto.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
3	Activo Fijo	x		La UA cuenta con resguardos para el control de sus activos fijos, firmados por el personal responsable del área al que fueron asignados.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
4	Ingresos	x		Los ingresos generados internamente en la UA fueron depositados en su totalidad en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución (Véase nota 2).	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	x		Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad. (véase anexo 1)	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto; Capítulo Único, artículo 53.
		x		No se observan reincidencias considerables en el reporte del concentrado de observaciones de la Dirección de Auditoría Interna sobre la presentación de las comprobaciones entregadas a revisión.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.

FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/01/2017 AL 12/04/2019
BENEFICIARIO: 14030 FELIX COLADO BERTHA ELENA

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2017000482	20/01/2017	\$62,158.40	\$62,158.40	\$0.00
EGR2017000483	20/01/2017	\$7,841.60	\$7,841.60	\$0.00
EGR2017003464	01/03/2017	\$15,812.00	\$15,812.00	\$0.00
EGR2017003465	01/03/2017	\$54,188.00	\$54,188.00	\$0.00
EGR2017004423	09/03/2017	\$12,454.00	\$12,454.00	\$0.00
EGR2017004424	09/03/2017	\$57,546.00	\$57,546.00	\$0.00
EGR2017008675	27/04/2017	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2017009618	11/05/2017	\$5,696.06	\$5,696.06	\$0.00
EGR2017010200	16/05/2017	\$63,387.00	\$63,387.00	\$0.00
EGR2017010201	16/05/2017	\$6,613.00	\$6,613.00	\$0.00
EGR2017012951	22/06/2017	\$21,513.36	\$21,513.36	\$0.00
EGR2017012952	22/06/2017	\$48,486.64	\$48,486.64	\$0.00
EGR2017018283	14/07/2017	\$34,000.00	\$34,000.00	\$0.00
EGR2017018285	14/07/2017	\$36,000.00	\$36,000.00	\$0.00
EGR2017020865	04/09/2017	\$44,000.00	\$44,000.00	\$0.00
EGR2017020866	04/09/2017	\$26,000.00	\$26,000.00	\$0.00
EGR2017024228	05/10/2017	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2017026939	07/11/2017	\$48,530.00	\$48,530.00	\$0.00
EGR2017026940	07/11/2017	\$21,470.00	\$21,470.00	\$0.00
EGR2017030240	30/11/2017	\$19,829.60	\$19,829.60	\$0.00
EGR2017030242	30/11/2017	\$50,170.40	\$50,170.40	\$0.00
EGR2017032232	11/12/2017	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018001847	06/02/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018005487	22/03/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018006265	12/04/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018008425	08/05/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018009243	18/05/2018	\$7,715.00	\$7,715.00	\$0.00
EGR2018009871	28/05/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018011442	12/06/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018014125	28/06/2018	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2018015501	12/07/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018018075	28/08/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018020077	24/09/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018021847	17/10/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018026590	10/12/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2018029301	17/12/2018	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
PES2017000418	25/05/2017	\$84,478.47	\$84,478.47	\$0.00
PES2017001478	29/09/2017	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
TOTALES		\$1,820,389.53	\$1,820,389.53	\$0.00

NOTA: No se incluyen proyectos especiales, PROFAPI Y PROMEP.
Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 12 de abril de 2019.