



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0733/1/21-25

MC. SAMUEL IBAÑEZ MORALES
UNIDAD ACADÉMICA DE ARTES
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos de la Unidad Académica de Artes de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 23 de septiembre de 2018 al 30 de septiembre de 2021.

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 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 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 26 de noviembre de 2021



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA

DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



MC. SAMUEL IBÁÑEZ
MORALES
FIRMA DE RECIBIDO

11/dic/2021

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 47



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
UNIDAD ACADÉMICA DE ARTES					
INSCRIPCIÓN	753,911.00	753,911.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	466,419.00	466,419.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	522,159.00	522,159.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	48,077.00	48,077.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACOND (ACUERDO ESC.)	31,572.00	31,572.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	17,390.00	17,390.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	128,527.00	128,527.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	72,765.00	72,765.00	0.00	0.00	0.00
SERV. PROFES (ASESORIA, CONSULTA, DIAG. CULTURA)	20,560.34	20,560.34	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	503,266.00	503,266.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	102,000.00	102,000.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	20,963.74	20,058.57	905.17	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL SUPERIOR)	44,946.00	44,946.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO (NIVEL POSGRADO)	19,737.00	19,737.00	0.00	0.00	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	700.00	700.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	35,625.00	35,625.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	137,812.00	137,812.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	2,926,430.08	2,925,524.91	905.17	0.00	0.00
EXT. EL DORADO					
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	12,998.00	12,998.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	12,998.00	12,998.00	0.00	0.00	0.00
EXT. MOCORITO					
INSCRIPCIÓN	64,471.00	64,471.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	49,870.00	49,870.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	4,346.00	4,346.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACOND (ACUERDO ESC.)	6,080.00	6,080.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	2,396.00	2,396.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	22,696.00	22,696.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	9,935.00	9,935.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO (NIVEL SUPERIOR)	908.00	908.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COMPRA DE EQUIPO	6,840.00	6,840.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	12,934.00	12,934.00	0.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	180,476.00	180,476.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6,186.26	6,041.43	144.83	0.00	0.00
TOTAL	3,126,090.34	3,125,040.34	1,050.00	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 tabla siguiente se refleja el ingreso generado por los servicios que presta la UA, mismo 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).

SERVICIOS PROFESIONALES	COSTO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
			DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
SERVICIO DE GRUPOS MUSICALES	650.00	2,801.70	2,801.70	0.00	0.00
RENTA DE AUDITORIO	1,300.00	2,241.38	2,241.38	0.00	0.00
	2,000.00	15,517.26	15,517.26	0.00	0.00
SUBTOTAL		20,560.34	20,560.34	0.00	0.00
IVA		3,289.66	3,289.66	0.00	0.00
TOTAL		23,850.00	23,850.00	0.00	0.00

Fuente: entrevista del área de contabilidad

Nota No. 3.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por la impartición de talleres, mismo que fueron depositados directamente por el alumno en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

TALLERES	PERIODO				GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
ESCUELA DE MUSICA	146,916.00	278,275.00	28,850.00	49,225.00	503,266.00	503,266.00	0.00	0.00
EXT. EL DORADO	2,348.00	10,650.00	0.00	0.00	12,998.00	12,998.00	0.00	0.00
TOTAL					516,264.00	516,264.00	0.00	0.00

Fuente: entrevista del área de contabilidad.



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

Nota No. 4.-

En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron captados por concepto de Diplomado y fueron depositados directamente por el alumno en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	COSTO	ALUMNOS	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
				DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
DIPLOMADO EN GESTION CULTURAL	3,000.00	34	102,000.00	102,000.00	0.00	0.00
TOTAL			102,000.00	102,000.00	0.00	0.00

Fuente: entrevista del área de contabilidad.

Nota No. 5.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por la renta de espacio en UA, mismo 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).

RENTA DE LOCAL	IMPORTE	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE RECUPERAR
			DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
Rosa Isela Gúzman López	905.17	20,963.74	20,058.57	905.17	0.00
SUBTOTAL		20,963.74	20,058.57	905.17	0.00
IVA	144.83	3,186.26	3,041.43	144.83	0.00
TOTAL		24,150.00	23,100.00	1050.00	0.00

Fuente: entrevista del área de contabilidad



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>De acuerdo con la entrevista por el director manifestó que para el cobro de los ingresos propios al interior de la UA se utilizan hojas de pago oficial.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y el Ejercicio de los Recursos Institucionales, Título I Ingresos.
2	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la entrevista existe un local de venta de alimentos al interior de la unidad académica. El cual, no cuenta con contrato de arrendamiento vigente al estar inhabilitada debido a la pandemia, por lo que se solicita acudir a la Dirección de Asuntos Jurídicos para la elaboración del respectivo contrato.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 3, 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>	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. 80.
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Los ingresos generados en la UA se depositaron en tiempo en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución.</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. 5, Sin Observación</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad (ver 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 53.
		<p>Resultado No.6, 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 invita a seguir con la mejora continua en este procedimiento.</p>	Manual de políticas y lineamientos en materia de control del ingreso y ejercicio de los recursos institucionales.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 23/09/2018 AL 30/09/2021
BENEFICIARIO: 7784 IBANEZ MORALES SAMUEL

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	OBSERVACIONES	SALDO
EGR2018021091	16/10/2018	3,400.00	3,400.00	1,748.40	0.00
EGR2018021581	09/10/2018	60,000.00	60,000.00	784.00	0.00
EGR2018022647	19/10/2018	60,000.00	60,000.00	7,185.40	0.00
EGR2018025139	15/11/2018	60,000.00	60,000.00	5,763.60	0.00
EGR2018025566	20/11/2018	30,000.00	30,000.00	0.00	0.00
EGR2018028589	13/12/2018	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00
EGR2018029147	17/12/2018	20,000.00	20,000.00	20,000.00	0.00
EGR2019000056	23/01/2019	60,000.00	60,000.00	800.00	0.00
EGR2019001305	15/02/2019	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00
EGR2019003675	15/03/2019	60,000.00	60,000.00	5,311.98	0.00
EGR2019006737	11/04/2019	60,000.00	60,000.00	10,105.80	0.00
EGR2019008764	16/05/2019	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00
EGR2019011284	13/06/2019	60,000.00	60,000.00	3,010.78	0.00
EGR2019014458	12/07/2019	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00
EGR2019017008	21/08/2019	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00
EGR2019017291	27/08/2019	25,000.00	25,000.00	0.00	0.00
EGR2019018250	13/09/2019	60,000.00	60,000.00	1,590.19	0.00
EGR2019019577	15/10/2019	60,000.00	60,000.00	577.68	0.00
EGR2019022396	14/11/2019	60,000.00	60,000.00	570.00	0.00
EGR2019024654	17/12/2019	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00
EGR2019025675	10/12/2019	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
EGR2020000400	17/02/2020	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00
EGR2020001081	17/03/2020	60,000.00	60,000.00	3,000.00	0.00
EGR2020004503	23/10/2020	57,500.00	57,500.00	1,285.30	0.00
EGR2020006277	03/12/2020	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
EGR2020006819	10/12/2020	15,000.00	15,000.00	799.99	0.00
EGR2021001134	22/02/2021	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
EGR2021002648	24/03/2021	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
EGR2021002778	26/03/2021	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
EGR2021005121	21/05/2021	30,000.00	30,000.00	0.00	0.00
EGR2021005345	02/06/2021	21,500.00	21,500.00	0.00	0.00
EGR2021006399	01/07/2021	30,000.00	30,000.00	0.00	0.00
EGR2021007670	02/09/2021	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00
EGR2021008394	29/09/2021	60,000.00	60,000.00	0.00	\$0.00
TOTALES:		1,512,400.00	1,512,400.00	0.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 19/11/2021.



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

ANEXO 2

REINCIDENCIA DE OBSERVACIONES DEL 23/09/2018 AL 30/09/2021

7784 IBANEZ MORALES SAMUEL

TRAMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
5	32	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
3	4	111	IMPORTE Y/O FOLIO DEL TICKET NO COINCIDE CON EL COMPROBANTE
2	2	12	FALTA NOMBRE Y FIRMA DEL BENEFICIARIO
2	2	135	ANEXAR INFORME DE ACTIVIDADES
2	3	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	2	177	FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO
1	3	57	ANEXAR TICKET DE COMPRA
1	1	97	ANEXAR DESCRIPCIÓN Y ORDENES DE CONSUMO
1	1	101	DOMICILIO FISCAL INCORRECTO O INCOMPLETO
1	1	202	GASTO NO JUSTIFICADO