



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0735/1/21-25

MC. BERTHA ELENA FÉLIX 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 marzo 2019 al 30 de septiembre 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 29 de noviembre de 2021



DRA. MARIFELI AVENDANO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



03/Dic/2021

MC. BERTHA ELENA
FÉLIX COLADO
FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 71



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITADO CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	681,013.00	681,013.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	454,256.00	454,256.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	48,662.00	48,662.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	8,024.00	8,024.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	7,505.00	7,505.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	27,000.00	27,000.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	78,763.00	78,763.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	46,750.00	46,750.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	27,013.00	27,013.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	92,400.00	92,400.00	0.00	0.00
TOTAL	\$1,471,386.00	\$1,471,386.00	\$0.00	\$0.00

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



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

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.-

La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Nota No. 2.-

Los ingresos que se señalan a continuación fueron depositados por los alumnos en la cuenta bancaria reguladora de la institución a través de la hoja de pago.

CONCEPTO	CICLO				TOTAL
	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
INSCRIPCION	0.00	270,550.00	227,262.00	183,201.00	681,013.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	173,536.00	156,368.00	124,352.00	454,256.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	21,692.00	15,312.00	11,658.00	48,662.00
PREINSCRIPCION (ACUERDO ESC.)	3,496.00	1,721.00	2,347.00	460.00	8,024.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	1,140.00	2,185.00	2,565.00	1,615.00	7,505.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	0.00	10,900.00	11,750.00	4,350.00	27,000.00
EXANI II (CENEVAL)	34,504.00	35,779.00	1,680.00	6,800.00	78,763.00
CERTIFICADO MEDICO	0.00	46,750.00	0.00	0.00	46,750.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPER.)	0.00	0.00	22,473.00	4,540.00	27,013.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	0.00	24,200.00	14,600.00	53,600.00	92,400.00
TOTAL	\$39,140.00	\$587,313.00	\$454,357.00	\$390,576.00	\$1,471,386.00

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 registro y reportes del SIIA-UA

CICLO	NUMERO DE REGISTROS	COSTO	IMPORTE
2018-2019	12	95.00	1,140.00
2019-2020	23	95.00	2,185.00
2020-2021	27	95.00	2,565.00
2021-2022	17	95.00	1,615.00
TOTALES	79	\$95.00	\$7,505.00



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, Sin Observación.</p> <p>El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago a la cuenta bancaria reguladora. asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</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. 85.
2	Activo Fijo	<p>Resultado No.2, Sin observación.</p> <p>El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
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 alto</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta reguladora de la universidad (ver 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 15.
5	Egresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase 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 la UA muestra reincidencia en los mismos. (véase anexo 2); sin embargo, se observa que en los últimos meses ha corregido tal situación por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.</p>	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 por la UA 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 01/03/2019 AL 30/09/2021

BENEFICIARIO: 14030 FELIX COLADO BERTHA ELENA

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2019002493	06/03/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019004320	15/03/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019006672	11/04/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019008752	17/05/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019011820	14/06/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019014300	10/07/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019017031	26/08/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019018248	17/09/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019021092	17/10/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019022288	15/11/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019025073	09/12/2019	\$69,999.98	\$0.00	\$69,999.98	\$0.00
EGR2019026266	17/12/2019	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2020000391	17/02/2020	\$69,397.00	\$0.00	\$69,397.00	\$0.00
EGR2020001077	19/03/2020	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2020002638	15/06/2020	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2020004225	20/10/2020	\$17,500.00	\$0.00	\$17,500.00	\$0.00
EGR2020005807	20/11/2020	\$17,500.00	\$0.00	\$17,500.00	\$0.00
EGR2021001454	26/02/2021	\$17,500.00	\$0.00	\$17,500.00	\$0.00
EGR2021002820	25/03/2021	\$35,000.00	\$0.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021003634	20/04/2021	\$35,000.00	\$0.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021004610	21/05/2021	\$35,000.00	\$0.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021006243	25/06/2021	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2021006631	20/07/2021	\$70,000.00	\$0.00	\$70,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,416,896.98	\$1,416,896.98	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 30/09/2021.



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

ANEXO 2

DEL 01/03/2019 AL 30/09/2021
14030 FELIX COLADO BERTHA ELENA

TRAMITES	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	14	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
1	14	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
1	9	202	GASTO NO JUSTIFICADO
4	7	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
2	5	1	GASTO NO AUTORIZADO
1	5	30	COMPROBANTE CAPTURADO INCORRECTAMENTE
3	4	7	FALTA RAZONAR
2	4	97	ANEXAR DESCRIPCIÓN Y ORDENES DE CONSUMO
1	3	101	DOMICILIO FISCAL INCORRECTO O INCOMPLETO
3	3	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT

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