



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0745/1/21-25

C. RAFAELA CORRALES SALCIDO
RESERVA ECOLÓGICA DEL MINERAL DE NUESTRA SEÑORA DE LA
CANDELARIA “MUNDO NATURAL”
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Reserva Ecológica el Mineral de Nuestra Señora de la Candelaria “Mundo Natural” de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 05 de enero de 2021 al 06 de marzo de 2022.

Responsabilidad de Unidad Organizacional (UO)

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 Organizacionales, 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 mayo de 2022

DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 16



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO ADMINISTRACIÓN ANTERIOR	INGRESO PERIODO EN REVISIÓN	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CUENTABANCARIA REGULADORA		INGRESO	
				DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPÓSITADO
SERVICIOS PROFESIONALES	\$91,990.09	\$43,147.86	\$135,137.95	\$112,540.62	\$22,597.33	\$0.00	\$0.00
HOSPEDAJE	0.00	141,773.92	\$141,773.92	141,773.92	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$91,990.09	\$184,921.78	\$276,911.87	\$254,314.54	\$22,597.33	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	14,724.91	27,486.22	42,211.13	38,593.46	3,617.67	0.00	0.00
TOTAL	\$106,715.00	\$212,408.00	\$319,123.00	\$292,908.00	\$26,215.00	\$0.00	\$0.00

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

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UO obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UO fueron depositados mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el depósito directamente en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.- Con base en las entrevistas realizadas a la coordinadora y personal operativo de la UO, se observó que genera ingresos por los siguientes conceptos:



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Servicios profesionales:

Entrada reserva, camping y servicio tirolesa. – Estos ingresos se determinaron mediante recibos oficiales de ingresos cobrados en el área de recepción y posteriormente se elabora un ticket emitido en el módulo de caja UO por el ingreso generado.

CONCEPTO	INGRESO ADMINISTRACIÓN ANTERIOR	INGRESO GENERADO PERIODO EN REVISIÓN	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CUENTABANCARIA REGULADORA		INGRESO	
				DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPÓSITADO
SERVICIOS PROFESIONALES :							
ENTRADA PUBLICO EN GENERAL	\$9,517.25	\$15,801.73	\$25,318.98	\$16,965.53	\$8,353.45	\$0.00	\$0.00
ENTRADA ESTUDIANTES	56,567.98	23,466.68	80,034.66	65,790.78	14,243.88	0.00	0.00
TIROLESA PUBLICO EN GENERAL	2,068.97	0.00	2,068.97	2,068.97	0.00	0.00	0.00
TIROLESA ESTUDIANTES	23,835.89	0.00	23,835.89	23,835.89	0.00	0.00	0.00
CAMPING	0.00	3,879.45	3,879.45	3,879.45	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$91,990.09	\$43,147.86	\$135,137.95	\$112,540.62	\$22,597.33	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	14,724.91	6,907.14	21,632.05	18,014.38	3,617.67	0.00	0.00
TOTAL	\$106,715.00	\$50,055.00	\$156,770.00	\$130,555.00	\$26,215.00	\$0.00	\$0.00

Hospedaje. - Este ingreso corresponde al servicio de hospedaje en sus distintas modalidades, fue captado mediante la emisión de formato de hoja de pago y ticket del módulo de caja UO como se muestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CUENTABANCARIA REGULADORA		INGRESO	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPÓSITADO
HOSPEDAJE:					
HOTEL	\$22,069.11	\$22,069.11	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HOSTAL	8,275.92	8,275.92	0.00	0.00	0.00
CABAÑAS	111,428.89	\$111,428.89	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$141,773.92	\$141,773.92	\$0.00	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	20,579.08	20,579.08	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$162,353.00	\$162,353.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00



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>Contabilidad: El ingreso de la UO es registrado en la contabilidad de la Universidad 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> <p>Resultado No. 2, Sin Observación.</p> <p>Con base a la entrevista aplicada a la coordinadora se observa que para el control de sus ingresos generados utiliza recibos oficiales de ingresos, así como el sistema de módulo de cajas UO.</p> <p>Resultado No. 3, Sin Observación.</p> <p>Control interno: Con base a entrevista aplicada a la coordinadora de la UO y vista en sitio al personal operativo, se observó que la supervisión se da mediante lista de asistencias de entrada y salida y de manera directa por la coordinadora mediante visitas periódicas a cada una de las áreas que la componen.</p>	<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.</p>
2	Acta de entrega Recepción	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>La UA presentó copia fotostática del acta de entrega-recepción con fecha del 15 de febrero de 2021, como evidencia de haber realizado dicho proceso.</p>	<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. 88.</p>



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 5, Observación 1.</p> <p>Con base a la entrevista aplicada a la coordinadora de la UO se observó que cuentan con resguardos de activo fijo, así como el uso de la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los mismos, sin embargo, no se encuentra actualizado el inventario.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación Núm.1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Organizacional realizar las gestiones que considere necesarias para concluir con el proceso de actualización de inventarios.</p>	<p>Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.</p>														
4	Ambiente de control	<p>Resultado No.6, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel alto.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Factor</th> <th style="text-align: left;">Indicador</th> <th style="text-align: left;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="7" style="vertical-align: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="7" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Alto</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 colspan="2">-Manejo del Recurso</td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto	-Procedimientos escritos	-Especificación de metas	-Responsabilidad y Autoridad	-Recursos Humanos	-Evaluación Periódica al Personal	-Comunicación	-Manejo del Recurso		<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto del Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario, Capítulo II. De las Auditorías, Artículo 80.</p>
Factor	Indicador	Valor															
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto															
	-Procedimientos escritos																
	-Especificación de metas																
	-Responsabilidad y Autoridad																
	-Recursos Humanos																
	-Evaluación Periódica al Personal																
	-Comunicación																
-Manejo del Recurso																	
5	Ingresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación.</p> <p>Con base a la revisión realizada en la UO se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta reguladora de la universidad (ver estado de ingresos).</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.</p>														



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

6 Egresos	<p>Resultado No. 8, Sin Observación.</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UO cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (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 53.</p>
	<p>Resultado No. 9, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UO no muestra reincidencia en los mismos (véase anexo 2).</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>

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 señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1
Total	1

La acción emitida es de naturaleza preventiva, misma que deberá ser solventada o atendida por la Reserva Ecológica el Mineral de Nuestra Señora de la Candelaria "Mundo Natural", en un plazo no mayor a 20 hábiles a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido en el artículo 87, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 89 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 1

HEQUES ENTREGADOS DEL 05/01/2021 AL 06/03/2022
 U.O. SOLICITA: 670 MINERAL DE NUESTRA SEÑORA EN COSALÁ
 BENEFICIARIO: 19145 CORRALES SALCIDO RAFAELA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2021001644	2016101	18/03/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021002365	2016100	18/03/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021003780	2016100	22/04/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021004567	2016100	20/05/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021006299	2016100	30/06/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021006423	2016100	22/07/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021007719	2016100	07/09/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021007895	2016100	28/09/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021009005	2016100	21/10/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021009842	2016100	11/11/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2021011475	2016100	09/12/2021	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2022000858	2016100	10/02/2022	\$14,700.99	\$14,700.99	\$0.00
EGR2022002072	2016100	25/03/2022	\$14,999.99	\$14,999.99	\$0.00
EGR2022002296	2016100	31/03/2022	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$209,700.98	\$209,700.98	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 04/05/2022.

ANEXO 2

DEL 05/01/2021 AL 06/03/2022
 670 MINERAL DE NUESTRA SEÑORA EN COSALÁ
 19145 CORRALES SALCIDO RAFAELA

TRAMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	5	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
1	3	7	FALTA RAZONAR
1	1	38	TRAMITARLO POR LA INSTANCIA CORRESPONDIENTE
1	1	57	ANEXAR TICKET DE COMPRA
1	1	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	1	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 04/05/2022.