



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0746/1/21-25

LEF. MAURICIO AVENDAÑO SOTO
FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA Y EL DEPORTE
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Educación Física y el Deporte, por el periodo comprendido del 07 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2022.

Responsabilidad de la 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 eficacia de los procesos de la UA, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en 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 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2020	Versión: 14	Página 1 de 10
--	----------------	----------------



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, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 25 de mayo de 2022

[Redacted signature area]

DRA. MARIFELI A. BAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 31



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA Y DEPORTE					
INSCRIPCIÓN	\$2,262,346.00	\$2,262,346.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	1,880,600.00	1,880,600.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,175,896.00	1,175,896.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	125,050.00	125,050.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO.A/ACOND (ACUERDO ESC.)	1,200.00	1,200.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	5,300.00	4,750.00	550.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	27,968.00	27,968.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	63,830.00	63,830.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	223,300.00	223,300.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	12,950.00	12,950.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	228,116.00	228,116.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE EGRESO	23,280.00	23,280.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	22,935.00	22,935.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	124,210.00	124,210.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	227.59	227.59	0.00	0.00	0.00
SERV.PROFES (ASESORIA, CONSULTAS)	2,586.22	2,586.22	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	200,000.00	197,000.00	0.00	3,000.00	0.00
CONSULTORIO MÉDICO Y REHABILITAC.FISICA	2,150.00	0.00	2,150.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME (ACUERDO)	416,000.00	416,000.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	15,303.45	11,508.62	3,794.83	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	92,631.00	92,631.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	2,800.00	2,800.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	281,564.00	281,564.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PROPEDUTICO	32,450.00	32,450.00	0.00	0.00	0.00
SUMAS	\$7,222,693.26	\$7,213,198.43	\$6,494.83	\$3,000.00	\$0.00
IMP. AL VALOR AGREG. RENTA DE LOCAL	2,448.55	1,841.38	607.17	0.00	0.00
IMP. AL VALOR AGREG. SERV.DE FOTOC.	36.41	\$36.41	0.00	0.00	0.00
IMP. AL VALOR AGREG. SERV.PROF (ASES.,CONS.)	413.78	\$413.78	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$7,225,592.00	\$7,215,490.00	\$7,102.00	\$3,000.00	\$0.00



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

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA Y DEPORTE EXT. GUASAVE					
INSCRIPCIÓN	\$68,024.00	\$68,024.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	45,472.00	45,472.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	3,538.00	3,538.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	707.00	707.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	960.00	960.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	6,583.00	6,583.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	14,400.00	14,400.00	0.00	0.00	0.00
SUMAS	\$141,684.00	\$141,684.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA Y DEPORTE EXT. LOS MOCHIS					
INSCRIPCIÓN	\$1,132,290.00	\$1,132,290.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	1,434,000.00	1,434,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	361,877.00	361,877.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	38,621.00	38,621.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO.A/ACOND (ACUERDO ESC.)	150.00	150.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	8,819.00	8,819.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	10,005.00	10,005.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	64,850.00	64,850.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	85,188.00	85,188.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	4,200.00	4,200.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE EGRESO	18,000.00	18,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	28,743.00	28,743.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	36,870.00	36,870.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR UNIFORME	184,000.00	184,000.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	350.00	350.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	110,128.00	110,128.00	0.00	0.00	0.00
SUMAS	\$3,518,091.00	\$3,518,091.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
TOTAL	\$10,885,367.00	\$10,875,265.00	\$7,102.00	\$3,000.00	\$0.00

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación proporcionada por la UA.



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 total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2

Los ingresos que se señalan a continuación fueron cobrados internamente, mediante el sistema de cajas UO y depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

CONCEPTOS	IMPORTE
Constancias con calificaciones	\$3,050.00
Constancias de estudio	2,250.00
SUMA	\$5,300.00

Nota No.3

Diplomados

A continuación, se muestra el ingreso por concepto del Diplomado en Actividad Física, Salud y el Deporte, para su control al alumno se le genera la hoja de pago en control escolar, para que acuda al banco a realizar el depósito en la cuenta bancaria reguladora de la institución, para posteriormente entregar una copia del pago al coordinador de posgrado.

Diplomado en Actividad Física, Salud y el Deporte			
EDICIÓN	CAPTADO	DEPOSITADO	PENDIENTE RECUPERAR
2019	\$138,000.00	\$135,000.00	\$3,000.00
2020	62,000.00	62,000.00	0.00
SUMA	\$200,000.00	\$197,000.00	\$3,000.00



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

Nota No.4

Renta de Local

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por este concepto, al locatario se le expide la hoja de pago y éste a su vez realiza el depósito en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

RODRIGO CASTRO HERNÁNDEZ			
MESES (2019)	IMPORTE	IVA	TOTAL
enero	\$862.07	\$137.93	\$1,000.00
febrero	1,724.14	275.86	2,000.00
marzo	0.00	0.00	0.00
abril	0.00	0.00	0.00
mayo	1,724.14	275.86	2,000.00
junio	0.00	0.00	0.00
vacaciones	0.00	0.00	0.00
vacaciones	0.00	0.00	0.00
septiembre	1,724.14	275.86	2,000.00
octubre	1,724.14	275.86	2,000.00
noviembre	517.24	82.76	600.00
diciembre	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$8,275.87	\$1,324.13	\$9,600.00

MESES (2020)	IMPORTE	IVA	TOTAL
Enero	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Febrero	1,724.14	275.86	2,000.00
SUMA	\$1,724.14	\$275.86	\$2,000.00

MESES (2022)	IMPORTE	IVA	TOTAL
enero	\$346.55	\$55.45	\$402.00
febrero	1,724.14	275.86	2,000.00
SUMA	\$2,070.69	\$331.31	\$2,402.00



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

VALLE SOTO IVÁN			
MESES (2019)	IMPORTE	IVA	TOTAL
enero	\$646.55	\$103.45	\$750.00
febrero	1,293.10	206.90	1,500.00
marzo	1,293.10	206.9	1,500.00
SUMA	\$3,232.75	\$517.25	\$3,750.00

Nota: el locatario Iván Valle Soto al inicio de la revisión ya no se encontraba activo.

Nota No.5

Consultorio Médico y Rehabilitación Física

A continuación, se muestra el ingreso por este concepto, la consulta tiene un costo de \$50.00 y fue determinado mediante listas proporcionadas por el encargado del área.

PERIODO	INGRESO CAPTADO	INGRESO DEPOSITADO
2019	\$1,300.00	\$1,300.00
2021	700.00	700.00
2022	150.00	150.00
SUMA	\$2,150.00	\$2,150.00

Nota No.6

Cuota Académica por Curso Propedéutico

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por este concepto, a los alumnos se les expide la hoja de pago y estos a su vez la depositan en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

NOMBRE	IMPORTE
Lic. En educación Física	\$21,250.00
Tronco Común	100.00
Lic. En educación deportiva	3,600.00
Lic. En actividad física para la salud	3,500.00
Lic. En entrenamiento deportivo	4,000.00
SUMA	\$32,450.00



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>Para el control de los ingresos la UA utiliza los sistemas autorizados por la institución. Asimismo para los egresos utiliza el módulo de comprobación de gastos.</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	Organigrama y Manual de funciones	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó evidencia a esta Dirección de Auditoría del Organigrama y manual de funciones.</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo II; Naturaleza de la Planeación Institucional, Artículo 8.																							
3	Activo fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Se proporcionó evidencia a esta dirección de los resguardos de los activos por áreas que se encuentran en la UA.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.																							
4	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó contrato de arrendamiento por el espacio que se encuentra dentro de las instalaciones.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.																							
5	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 5, 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> <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="vertical-align: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">alto</td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	_____	-Procedimientos escritos	_____	-Especificación de metas	_____	-Responsabilidad y Autoridad	_____	-Recursos Humanos	_____	-Evaluación Periódica al Personal	_____	-Comunicación	_____	-Manejo del Recurso	_____			alto	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
Factor	Indicador	Valor																								
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	_____																								
	-Procedimientos escritos	_____																								
	-Especificación de metas	_____																								
	-Responsabilidad y Autoridad	_____																								
	-Recursos Humanos	_____																								
	-Evaluación Periódica al Personal	_____																								
	-Comunicación	_____																								
-Manejo del Recurso	_____																									
		alto																								



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
6	Ingresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Los ingresos generados en la UA, fueron depositados en la cuenta reguladora de la Institución, (Véase 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>
7	Egresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>De acuerdo al análisis del Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIIA), correspondiente al periodo de la revisión, se constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (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.8, Sin Observación</p> <p>Con base al 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 le invita a seguir con la mejora continua en este procedimiento.</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos</p>



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 07/01/2019 AL 28/02/2022				
BENEFICIARIO: 8047 AVENDANO SOTO MAURICIO ARTURO				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019000442	25/01/2019	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2019005307	27/03/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019006887	12/04/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019011495	14/06/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019014220	02/07/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019018617	19/09/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019019842	07/10/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019022409	14/11/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019024188	29/11/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019025619	10/12/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019026328	17/12/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2019026626	23/12/2019	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2021002846	26/03/2021	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2021006210	30/06/2021	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2021007488	25/08/2021	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2021008216	22/09/2021	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2021008727	07/10/2021	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2021009240	25/10/2021	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2021010157	18/11/2021	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2021011916	08/12/2021	70,000.00	70,000.00	0.00
EGR2022000737	11/02/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
TOTALES:		\$1,435,000.00	\$1,435,000.00	\$0.00

Fecha de consulta 02/05/2022

Anexo 2

DEL 07/01/2019 AL 28/02/2022			
8047 AVENDANO SOTO MAURICIO ARTURO			
TRÁMITE	CANTIDAD	OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	9	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
1	8	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
2	7	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
4	5	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	4	7	FALTA RAZONAR
1	2	129	ANEXAR UNA BITÁCORA DISTRIBUCIÓN MATERIALES CONSUMO
1	1	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	1	67	ANEXAR NOMBRE DE LAS PERSONAS QUE CONSUMIERON