



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0753/1/21-25

MC. RAQUEL AGUAYO GONZÁLEZ
UNIDAD ACADÉMICA DE GASTRONOMÍA Y NUTRICIÓN MAZATLÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica de Gastronomía y Nutrición Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 07 de enero 2020 al 28 de febrero 2022.

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 mayo de 2022



DRA. MARIFELI AVILA CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 75



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	898,999.00	898,999.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	300,208.00	300,208.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	41,180.00	41,180.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	12,995.00	12,995.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DEL EGRESADO	3,960.00	3,960.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	23,250.00	23,250.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	3,150.00	3,150.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	82,800.00	82,800.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A ESCUELA	6,600.00	6,600.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	113,455.00	113,455.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	169,800.00	169,800.00	0.00	0.00
SUMA	\$ 1,899,997.00	\$ 1,899,997.00	\$ 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.- Ingresos con hoja de pago: 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.

- Inscripción:

CICLO	INSCRIPCIÓN	CUOTA PRO:			TOTAL HOJA DE PAGO
		LABORATORIO	DEPORTE	CAMIÓN ESTUDIANTIL	
2019-2020	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2020-2021	405,825.00	0.00	18,734.00	40,400.00	464,959.00
2021-2022	493,174.00	300,208.00	22,446.00	129,400.00	945,228.00
SUB-TOTAL	\$ 898,999.00	\$ 300,208.00	\$ 41,180.00	\$ 169,800.00	\$ 1,410,187.00

- Preinscripción:

CICLO	PRE-INSCRIPCIÓN	EXANI II	EXAMEN DIAGNÓSTICO	TOTAL
2019-2020	3,280.00	78,720.00	0.00	82,000.00
2020-2021	9,002.00	4,080.00	87,168.00	100,250.00
2021-2022	713.00	0.00	26,287.00	27,000.00
TOTAL	\$ 12,995.00	\$ 82,800.00	\$ 113,455.00	\$ 209,250.00



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

- Examen extraordinario:

CICLO	PERIODO	SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE
2019-2020	1	134	50.00	6,700.00
	2	45	50.00	2,250.00
	3	70	50.00	3,500.00
2020-2021	1	60	50.00	3,000.00
	2	9	50.00	450.00
	3	84	50.00	4,200.00
2021-2022	1	63	50.00	3,150.00
TOTAL		465		\$ 23,250.00

- Examen de regularización:

CICLO	PERIODO	COSTO	IMPORTE
2021-2022	1	50.00	3,150.00
TOTAL			\$ 3,150.00

- Cuota libro del egresado:

CICLO	SOLICITUDES	COSTO	TOTAL HOJA DE PAGO
2019-2020	12	90.00	1,080.00
2020-2021	8	90.00	720.00
2021-2022	24	90.00	2,160.00
TOTAL			\$ 3,960.00



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

- Constancia de no adeudo:

CICLO	SOLICITUDES	COSTO	TOTAL HOJA DE PAGO
2019-2020	12	150.00	1,800.00
2020-2021	8	150.00	1,200.00
2021-2022	24	150.00	3,600.00
TOTAL			\$ 6,600.00



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 registro del ingreso se realiza con los depósitos a la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago. Así mismo para el egreso se utiliza el módulo de comprobación de gasto 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	Entrega Recepción	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Se constató que se llevó a cabo el proceso de entrega recepción por parte de la administración anterior a través de formato establecido por la institución.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.																											
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través de inventarios realizados semestralmente y se tienen los resguardos por área.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.																											
4	Ambiente de control	<p>Resultado No. 4, 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> <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></td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Especificación de metas</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor		-Importancia del Control Interno			-Procedimientos escritos			-Especificación de metas	Alto	Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad			-Recursos Humanos			-Evaluación Periódica al Personal			-Comunicación			-Manejo del Recurso		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																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas	Alto																												
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad																													
	-Recursos Humanos																													
	-Evaluación Periódica al Personal																													
	-Comunicación																													
	-Manejo del Recurso																													



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, 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.
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, 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. 7, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con el reporte emitido por el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones en el alcance de la auditoría (véase anexo 2), sin embargo dicha situación se ha corregido, 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 07/01/2020 AL 28/02/2022

BENEFICIARIO: 19826 AGUAYO GONZALEZ RAQUEL

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2020000607	2016100	18/2/2020	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020002042	2016100	23/4/2020	\$49,000.00	\$49,000.00	\$0.00
EGR2020002612	2016100	15/6/2020	\$49,999.99	\$49,999.99	\$0.00
EGR2020004216	2016100	21/10/2020	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2020005824	2016100	20/11/2020	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021001318	2016100	19/2/2021	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021002533	2016100	19/3/2021	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021002804	2016100	25/3/2021	\$12,500.00	\$12,500.00	\$0.00
EGR2021003631	2016100	20/4/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021004357	2016100	24/5/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2021006076	2016100	23/6/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021006461	2016100	19/7/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021007541	2016100	25/8/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021008058	2016100	14/9/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021008991	2016100	15/10/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021009883	2016100	12/11/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021011874	2016100	7/12/2021	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022000763	2016100	8/2/2022	\$59,700.00	\$59,700.00	\$0.00
TOTALES:			\$671,199.99	\$671,199.99	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 28 de abril de 2022.



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

ANEXO 2

DEL 07/01/2020 AL 28/02/2022
19826 AGUAYO GONZALEZ RAQUEL

TRAMITES	CANTIDAD	OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	9	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
2	4	186	SUBIR ARCHIVO XML DEL COMPROBANTE FISCAL
2	2	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	4	97	ANEXAR DESCRIPCIÓN Y ORDENES DE CONSUMO
1	3	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
1	3	1	GASTO NO AUTORIZADO
1	3	6	SOLICITAR COMPROBANTE FISCAL
1	2	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
1	2	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA
1	2	177	FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 28 de abril de 2022.