



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0785/2/21-25

DRA. KARLA MARISOL AGUIRRE SÁNCHEZ
UNIDAD ACÁDEMICA DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN MAZATLÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela de Educación Física y Deporte Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 05 de enero de 2021 al 30 de abril de 2023.

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 las cuentas bancarias productivas específicas de la institución 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 10 de julio de 2023

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 11



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTAS. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$884,966.00	\$884,966.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	1,159,278.00	1,159,278.00	0.00	0.00
CUOTA PRO LABORATORIO	101,616.00	101,616.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCION	3,749.00	3,749.00	0.00	0.00
EAMEN EXTRAORDINARIO	12,350.00	12,350.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	450.00	450.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO	94,252.00	94,252.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	31,898.00	31,898.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISION	49,500.00	49,500.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	21,840.00	21,840.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	147,800.00	147,800.00	0.00	0.00
TOTAL	\$2,507,699.00	\$2,507,699.00	\$0.00	\$0.00

FUENTE: Reporte de ingresos propios del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información 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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el depósito directamente en las cuentas bancarias de la institución.

Nota No. 2.- Inscripción y Colegiatura.

CONCEPTO	CICLO 2020-2021	CICLO 2021-2022	CICLO 2022-2023	TOTAL DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	2,000.00	383,291.00	499,675.00	884,966.00
COLEGIATURA	427,700.00	353,700.00	377,878.00	1,159,278.00
CUOTA PRO LABORATORIO	0.00	33,408.00	68,208.00	101,616.00
CUOTA PRO DEPORTE	0.00	1,798.00	30,100.00	31,898.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00	0.00	21,840.00	21,840.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	0.00	61,800.00	86,000.00	147,800.00
TOTAL	\$429,700.00	\$833,997.00	\$1,083,701.00	\$2,347,398.00

Nota No. 3.- EXAMEN EXTRAORDINARIO: Este ingreso se determinó con base a reportes del Sistema automatizado de control escolar y sistema integral de información de ingresos propios.

CONCEPTO	CICLO 2020-2021		CICLO 2021-2022		CICLO 2022-2023	TOTAL DEPOSITADO
	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 1	
EXAMEN EXTRAORDINARIO	750.00	3,600.00	2,150.00	2,850.00	3,000.00	12,350.00



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 las cuentas bancarias de la universidad. asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>3</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.																											
2	Supervisión	<p>Resultado No.2, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista de directivo, se observó que para la supervisión del personal se realiza control de asistencia mediante lista de asistencia en clase para los maestros, de igual manera para el seguimiento de los planes de estudios la UA realiza reuniones de academia.</p>																												
4	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Con base a la entrevista aplicada a la directora de la UA nos informó que utiliza la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los mismos.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.																											
5	Ambiente de Control	<p>Resultado No.4, 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 medio.</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 82.
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
6	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la revisión se mostró que los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente por el alumno a través de hoja de pago en las cuentas bancarias productivas específicas 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 18.
7	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 núm. 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 55.
		<p>Resultado No. 7, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA muestra reincidencia en las mismas, sin embargo, se observa que a la fecha del presente informe ha corregido significativamente la situación, por lo que se le invita a continuar con la mejora continua de este procedimiento (véase anexo núm. 2).</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las auditorías, artículo 83.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO NUM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 05/01/2021 AL 30/04/2023

BENEFICIARIO: 16703 AGUIRRE SANCHEZ KARLA MARISOL

U.O.: 4570 UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2021001098	18/02/2021	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021002848	25/03/2021	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021003580	16/04/2021	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021004342	19/05/2021	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021006157	24/06/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021006535	19/07/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021007386	20/08/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021007969	10/09/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021008742	07/10/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021009857	12/11/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021011904	09/12/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022000660	04/02/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022001044	18/02/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022001891	17/03/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022002765	11/04/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022003032	11/05/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022004269	14/06/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022005313	06/07/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022005802	11/08/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022006296	08/09/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022006853	06/10/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022007612	16/11/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022008184	09/12/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023000344	15/02/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023000853	03/03/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023001429	27/03/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2023002035	24/04/2023	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$990,000.00	\$990,000.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 09/06/2023.



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

ANEXO NUM. 2

DEL 05/01/2021 AL 30/04/2023

16538 AGUIRRE SANCHEZ KARLA MARISOL

4570 UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN MAZATLÁN

TRAMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	6	<u>127</u>	JUSTIFICAR GASTO
1	4	<u>199</u>	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
2	2	<u>191</u>	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	1	<u>1</u>	GASTO NO AUTORIZADO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 09/06/2023.