



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

| |
|-----------------|
| No. de Revisión |
|-----------------|

| |
|--------------|
| 0786/2/21-25 |
|--------------|

DRA. MÓNICA DE JESÚS LÓPEZ MORALES
UNIDAD ACADEMICA DE EDUCACIÓN FÍSICA Y DEPORTE 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 la 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 16



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 | \$622,034.00 | \$622,034.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| COLEGIATURA | 525,965.00 | 525,965.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PRO-LABORATORIO | 213,904.00 | 213,904.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PRO DEPORTE | 32,608.00 | 32,608.00 | 0.00 | 0.00 |
| PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.) | 3,519.00 | 3,519.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS | 8,090.00 | 8,090.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO | 54,350.00 | 54,350.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN DE REGULARIZACIÓN | 16,750.00 | 16,750.00 | 0.00 | 0.00 |
| CERTIFICADO MÉDICO | 17,880.00 | 17,880.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES | 2,150.00 | 0.00 | 2,150.00 | 0.00 |
| EXAMEN DE EGRESOS | 13,000.00 | 13,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR) | 78,481.00 | 78,481.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN DE ADMISIÓN(NIVEL SUPERIOR) | 33,750.00 | 33,750.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL(ACUERDO ESC.) | 132,200.00 | 132,200.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | \$1,754,681.00 | \$1,752,531.00 | \$2,150.00 | \$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 excepto por el concepto de constancias de estudio sin calificaciones.

| CONCEPTO | CICLO 2020-2021 | CICLO 2021-2022 | CICLO 2022-2023 | TOTAL DEPOSITADO |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| INSCRIPCIÓN ESCOLARIZADA (LIC. EN EDUCACIÓN FISICA) | 0.00 | 174,698.00 | 179,336.00 | 354,034.00 |
| INSCRIPCIÓN SEMIESCOLARIZADA (LIC. EN EDUCACIÓN DEPORTIVA) | 0.00 | 129,000.00 | 139,000.00 | 268,000.00 |
| TOTAL | \$0.00 | \$303,698.00 | \$318,336.00 | \$622,034.00 |

| CONCEPTO | CICLO 2020-2021 | CICLO 2021-2022 | CICLO 2022-2023 | TOTAL DEPOSITADO |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| COLEGIATURA (SEMIESCOLARIZADA LIC. EN EDUCACIÓN DEPORTIVA) | 42,000.00 | 326,350.00 | 157,615.00 | 525,965.00 |

Nota No. 2.- **Constancias sin calificación:** Este ingreso se determinó con base a entrevista aplicada a directivo, secretaria administrativa, entrevista aplicada a alumnos y bitácora de pagos proporcionada por la UA mismo que fueron depositados mediante hoja de pago en el banco en las cuentas bancarias de la institución.

| CONCEPTO | SOLICITUDES | COSTO | TOTAL DEPOSITADO |
|------------------------------|-------------|---------|------------------|
| CONSTANCIAS SIN CALIFICACIÓN | 43 | \$50.00 | \$2,150.00 |
| TOTAL | 43 | \$50.00 | \$2,150.00 |



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>Con base a respuesta al informe de resultados previos, se observó que la UA se cuenta con los formatos de cobro autorizados (hoja de pago y/o recibos oficiales de ingresos) para la captación de los mismos.</p> <p>Así mismo con base a bitácora de pagos por concepto de colegiaturas de la modalidad semiescolarizada proporcionada por la UA, se observó que estableció los controles internos que muestran la información clara y precisa sobre la continuidad de pagos.</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 administrativo se realiza control de asistencia mediante lista de asistencia y para personal académico se lleva mediante lista de asistencia en clase, de igual manera para el seguimiento de los planes de estudios la UA realiza reuniones de academia.</p> | |
| 3 | 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 se utiliza la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los activos fijos, mismos que fueron actualizados.</p> | Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6. |



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

| 4 | 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 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="10" style="vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="10" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><u>Alto</u></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>-Manejo del Recurso</td> </tr> </tbody> </table> | Factor | Indicador | Valor | Ambiente de Control | -Importancia del Control Interno | <u>Alto</u> | -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, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82.</p> |
|---------------------|-----------------------------------|---|--|--|---|---------------------|----------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------|---------------------|--|
| Factor | Indicador | Valor | | | | | | | | | | | | | | |
| Ambiente de Control | -Importancia del Control Interno | <u>Alto</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Procedimientos escritos | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Especificación de metas | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Responsabilidad y Autoridad | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Recursos Humanos | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Evaluación Periódica al Personal | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Comunicación | | | | | | | | | | | | | | | |
| | -Manejo del Recurso | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 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 internamente fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias institucionales 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 18.</p> | | | | | | | | | | | |
| | 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 núm. 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 55.</p> | | | | | | | | | | | |
| | | <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> | <p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las auditorías, artículo 83.</p> | | | | | | | | | | | | | |



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: 22973 LOPEZ MORALES MONICA DE JESUS
U.O.: 4560 UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN FÍSICA Y DEPORTE MAZATLAN

| FOLIO EGR | FECHA CH | IMPORTE EGR | ACEPTADO | SALDO |
|-------------------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------|
| EGR2021002606 | 24/03/2021 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2021004318 | 07/05/2021 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2021004787 | 21/05/2021 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2021006427 | 07/07/2021 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2021006852 | 19/07/2021 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2021008155 | 22/09/2021 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2021009231 | 25/10/2021 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2021009793 | 10/11/2021 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2021012244 | 14/12/2021 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022000661 | 04/02/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022001204 | 02/03/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022002145 | 29/03/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022002841 | 27/04/2022 | \$12,600.00 | \$12,600.00 | \$0.00 |
| EGR2022003567 | 19/05/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022004484 | 21/06/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022005377 | 07/07/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022005928 | 22/08/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022006405 | 15/09/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022006877 | 14/10/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022007635 | 17/11/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2022008061 | 09/12/2022 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023000299 | 08/02/2023 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023000818 | 03/03/2023 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023001561 | 28/03/2023 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| EGR2023002106 | 28/04/2023 | \$20,000.00 | \$20,000.00 | \$0.00 |
| TOTALES: | | \$492,600.00 | \$492,600.00 | \$0.00 |

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 25/05/2023.



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

ANEXO NUM. 2

4560 UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN FÍSICA Y DEPORTE MAZATLAN
22973 LOPEZ MORALES MONICA DE JESUS
DEL 05/01/2021 AL 30/04/2023

| TRAMITE | OBSERVACIÓN | CÓDIGO DE OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN |
|---------|-------------|-----------------------|----------------------------------|
| 2 | 6 | <u>126</u> | ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD |
| 1 | 5 | <u>127</u> | JUSTIFICAR GASTO |
| 1 | 1 | <u>177</u> | FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO |
| 1 | 1 | <u>6</u> | SOLICITAR COMPROBANTE FISCAL |
| 1 | 1 | <u>8</u> | FALTA FIRMA DEL DIRECTOR |
| 1 | 1 | <u>44</u> | FALTA LA RETENCION RESPECTIVA |

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 25/05/2023.