



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0794/3/21-25

DR. FELIZANDO ISIDRO CÁRDENAS TORRES
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA NUTRICIÓN Y GASTRONOMÍA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Ciencias de la Nutrición y Gastronomía de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de septiembre de 2023.

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 la eficacia de los procesos de las Unidades Académicas (UA), 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

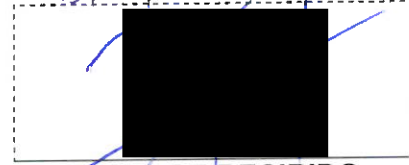
En nuestra opinión, el presente documento muestra el análisis del origen de los recursos, mismos que fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Universidad, en cumplimiento con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"
Culiacán, Sinaloa a 14 de diciembre de 2023



L.C.P. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

Recibido:
15/dic/2023



FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 48



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	2,258,657.00	2,258,657.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,417,222.00	1,417,222.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	213,690.00	213,690.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	30,050.00	22,050.00	8,000.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	360.00	360.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS	14,040.00	14,040.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	55,450.00	55,450.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	16,650.00	16,650.00	0.00	0.00
DIPLOMA	150.00	150.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	141,841.00	141,841.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO ESCUELA	23,100.00	23,100.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR CURSO	5,500.00	5,500.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	288,655.20	288,655.20	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	13,448.28	13,448.28	0.00	0.00
CUOTA ACTIVIDADES ACADÉMICA POR CONGRESO	415,350.00	415,350.00	0.00	0.00
RECUPERACIÓN GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4,790.00	3,390.00	1,400.00	0.00
EXÁMEN DIAGNOSTIVO (NIVEL SÚPERIOR)	20,002.00	20,002.00	0.00	0.00
EXÁMEN DIAGNOSTIVO (NIVEL POSGRADO)	7,290.00	7,290.00	0.00	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	300.00	300.00	0.00	0.00
EXÁMEN DE ADMISIÓN	187,500.00	187,500.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	611,440.00	611,440.00	0.00	0.00
SUMA	\$5,725,485.48	\$5,716,085.48	\$9,400.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	32,496.52	32,496.52	0.00	0.00
TOTAL	\$5,757,982.00	\$5,748,582.00	\$9,400.00	0.00

FUENTE: Reporte de pago 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 la cuenta bancaria de la institución con excepción de cuota material didáctico y recuperación gastos de administración, el cual se captó internamente a través de caja UO.

Nota No. 2. **Diplomados.** Estos ingresos se captaron mediante el formato de hoja de pago, realizando el depósito el alumno directamente en la cuenta bancaria de la institución

CONCEPTO	NO. DE ASISTENTES	COSTO	INGRESO GENERADO
DIPLOMADO EN GERONTOLOGÍA 6TA. EDICIÓN	18	5,500.00	99,000.00
DIPLOMADO EN SERVICIOS DE ALIMENTACION INSTITUCIONAL Y EMPRESARIAL	40	4,741.38	189,655.20
SUB-TOTAL	58		\$288,655.20
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			30,344.90
TOTAL			\$319,000.10

Nota No. 3.- **Cuota material didáctico y recuperación gastos de administración.** El ingreso por este concepto se captó internamente mediante el módulo de cajas UO, generando un ticket al alumno como comprobante de pago del servicio solicitado.

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		TOTAL DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
DEPOSITOS ADMINISTRACIÓN ANTERIOR	1,650.00		0.00	1,650.00
CUOTA VARIOS EVENTOS	90.00	90.00	0.00	90.00
CARTA BUENA CONDUCTA	40.00	40.00		40.00
CARTA PASANTE	110.00	80.00	30.00	110.00
CONSTANCIA DE ESTUDIOS GASTRONOMIA	10,550.00	7,460.00	3,090.00	10,550.00
CONSTANCIA DE ESTUDIOS NUTRICIÓN	15,490.00	11,000.00	4,490.00	15,490.00
CONSULTA Y ASESORIA NUTRICIONAL A ESTUDIANTES Y EMPLEADOS UNIVERSITARIOS	3,600.00	2,200.00	1,400.00	3,600.00
CONSULTA Y ASESORIA NUTRICIONAL PARA LA COMUNIDAD EN GENERAL	600.00	600.00	0.00	600.00
KARDEX GASTRONOMIA	810.00	690.00	120.00	810.00
KARDEX NUTRICIÓN	890.00	620.00	270.00	890.00
KARDEX SERVICIO SOCIAL	10.00	10.00	0.00	10.00
VALES DE IMPRESIÓN	1,000.00	1,000.00	0.00	1,000.00
TOTAL	34,840.00	23,790.00	9,400.00	34,840.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- **Renta de local.** Este ingreso se cobró mediante el formato de hoja de pago proporcionado por la UA al arrendatario, para su depósito en la cuenta bancaria de la institución, a partir de enero de 2023 la Dirección de Asuntos Jurídicos es la responsable de llevar el control de los ingresos generados por cuotas de arrendamiento.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	INGRESO GENERADO
GLORIA DEL CARMEN GASTELUM SOSA (ESTANQUILLO)	\$15,600.00
TOTAL	\$15,600.00
SUBTOTAL	\$13,448.28
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	2,151.73
TOTAL	\$15,600.00

#	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 la cuenta bancaria de la institución. asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos 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. 88
2	Activo Fijo	<p>Resultado No. 2, Sin Observación.</p> <p>Con base a la entrevista aplicada al titular de la UA 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.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4, 5 y 6
3	Ambiente de control	<p>Resultado No. 3, 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>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto Capítulo II. "De las Auditorías", Artículo 82.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																					
		<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></td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno		-Procedimientos escritos		-Especificación de metas	Alto	-Responsabilidad y Autoridad		-Recursos Humanos		-Evaluación Periódica al Personal		-Comunicación			-Manejo del Recurso		
Factor	Indicador	Valor																						
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																							
	-Procedimientos escritos																							
	-Especificación de metas	Alto																						
	-Responsabilidad y Autoridad																							
	-Recursos Humanos																							
	-Evaluación Periódica al Personal																							
	-Comunicación																							
	-Manejo del Recurso																							
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4, 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 bancaria de la institución (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 18.																					
5	Egresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con el reporte de partidas a comprobar con saldo se observó que la UA cumplido con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas.(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 55.																					
		<p>Resultado No. 6, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA-UAS y al alcance de la revisión existen reincidencias en el reporte de observaciones, sin embargo a la fecha del presente informe se ha corregido, por lo que se invita a seguir 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.																					
<p>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.</p>																								



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO NUM. 1

DEL 01 DE ABRIL DE 2022 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
18987 CARDENAS TORRES FELIZNANDO ISIDRO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022003053	2016101	09/05/2022	\$18,000.00	\$18,000.00	\$0.00
EGR2022003715	2016100	23/05/2022	\$79,985.30	\$79,985.30	\$0.00
EGR2022004490	2016100	22/06/2022	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2022004995	2016105	26/09/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022005390	2016100	11/07/2022	\$75,791.10	\$75,791.10	\$0.00
EGR2022006034	2016100	01/09/2022	\$79,330.01	\$79,330.01	\$0.00
EGR2022006629	2016100	03/10/2022	\$77,285.09	\$77,285.09	\$0.00
EGR2022007272	2016100	03/11/2022	\$63,537.16	\$63,537.16	\$0.00
EGR2022007829	2016100	08/12/2022	\$77,987.37	\$77,987.37	\$0.00
EGR2022008295	2016100	16/12/2022	\$62,912.68	\$62,912.68	\$0.00
EGR2023000413	2016100	14/02/2023	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2023000901	2016100	07/03/2023	\$75,823.24	\$75,823.24	\$0.00
EGR2023001789	2016100	18/04/2023	\$79,400.00	\$79,400.00	\$0.00
EGR2023002010	2016101	02/05/2023	\$32,000.00	\$32,000.00	\$0.00
EGR2023002229	2016100	04/05/2023	\$79,944.14	\$79,944.14	\$0.00
EGR2023002582	2016100	22/05/2023	\$63,951.00	\$63,951.00	\$0.00
EGR2023003047	2016101	06/06/2023	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2023003144	2016100	12/06/2023	\$65,000.00	\$65,000.00	\$0.00
EGR2023003217	2016101	15/06/2023	\$130,000.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2023003850	2016100	11/07/2023	\$63,000.00	\$63,000.00	\$0.00
EGR2023004409	2016101	21/08/2023	\$48,910.76	\$48,910.76	0.00
EGR2023004537	2016100	29/08/2023	\$64,500.00	\$64,500.00	\$0.00
EGR2023004968	2016101	15/09/2023	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2023005227	2016101	28/09/2023	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2023005308	2016100	29/09/2023	\$61,000.00	\$61,000.00	\$0.00
PRO2023000165	2016101	26/09/2023	\$7,964.00	\$7,964.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,766,321.85	\$1,766,321.85	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 11/12/2023



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

ANEXO NUM. 2

DEL 01 DE ABRIL DE 2022 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
18987 CARDENAS TORRES FELIZNANDO ISIDRO

TRAMITE	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
6	32	48	NO REUNE REQUISITOS FISCALES
1	20	159	AMPLIAR RAZONAMIENTO
2	10	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
3	8	53	EL RESPALDO NO CORRESPONDE AL COMPROBANTE
4	7	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
3	6	140	DOCUMENTO COMPROBATORIO ILEGIBLE
2	5	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
1	4	54	DEVOLUCION DE DOCUMENTOS SOLICITADOS POR EL BENEFICIARIO
1	3	67	ANEXAR NOMBRE DE LAS PERSONAS QUE CONSUMIERON
1	2	114	TIPO DE DOCUMENTO INCORRECTO
2	2	134	ANEXAR RESPALDO
2	2	1	GASTO NO AUTORIZADO
1	2	6	SOLICITAR COMPROBANTE FISCAL
2	2	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	1	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
1	1	136	COMPROBANTE SIN DESCRIPCIÓN DE ARTICULOS Y PRECIOS UNITARIOS