



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0822/4/21-25

DRA. NADIA ILENIA PEINADO OSUNA
ESCUELA DE TURISMO MAZATLÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela de Turismo de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de agosto de 2024.

Responsabilidad de la Unidad Organizacional 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 en las cuentas bancarias productivas 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..

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



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, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 09 de diciembre de 2024

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	DEPÓSITO CTAS. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	726,122.00	726,122.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	456,634.00	456,634.00	0.00	0.00
CUOTA PRO DEPORTE	68,842.00	68,842.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	400.00	400.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	24,600.00	24,600.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	3,950.00	3,950.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO (NIVEL SUPERIOR)	37,265.00	37,265.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO (NIVEL POSTGRADO)	8,100.00	8,100.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	87,750.00	87,750.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	41,697.00	41,697.00	0.00	0.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	197,056.00	197,056.00	0.00	0.00
CUOTA DE LIBRO DE EGRESADO	11,685.00	11,685.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADO	256,200.00	256,200.00	0.00	0.00
COLOQUIOS	1,600.00	1,600.00	0.00	0.00
MATERIALES Y MANTENIMIENTO DE CENTROS DE COMPUTO	800.00	800.00	0.00	0.00
SERV BIBLIOTECARIOS, BASE DATOS, SOTWARE ESPECIAL	1,600.00	1,600.00	0.00	0.00
SERVICIOS DE APOYO ESTUDIANTIL	8,000.00	8,000.00	0.00	0.00
PARTICIPACION DE PROFESORES EXTERNOS	8,000.00	8,000.00	0.00	0.00
TOTAL	\$1,940,301.00	\$1,940,301.00	\$0.00	\$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-

En la tabla anterior se muestra el total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria de la institución.

Nota No. 2-

A continuación, se muestra los ingresos generados por ciclos escolares en las cuentas bancarias de la Institución:

CONCEPTO	CICLOS				DEPOSITOS DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN
	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	
INSCRIPCIÓN	0.00	229,594.00	255,218.00	241,310.00	726,122.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	143,376.00	159,575.00	153,683.00	456,634.00
CUOTA PRO DEPORTE	0.00	21,630.00	24,050.00	23,162.00	68,842.00
PREINSCRIPCIÓN	0.00	240.00	160.00	0.00	400.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	4,350.00	7,500.00	9,750.00	3,000.00	24,600.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	2,500.00	1,450.00	0.00	3,950.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO (NIVEL SUPERIOR)	33,750.00	3,513.00	2.00	0.00	37,265.00
EXAMEN DE DIAGNOSTICO (NIVEL POSTGRADO)	0.00	4,860.00	3,240.00	0.00	8,100.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	0.00	30,500.00	54,250.00	3,000.00	87,750.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00	12,360.00	15,621.00	13,716.00	41,697.00
CUOTA PRO CAMIÓN ESTUDIANTIL	0.00	61,800.00	68,900.00	66,356.00	197,056.00
CUOTA DE LIBRO DE EGRESADO	1,425.00	5,510.00	3,515.00	1,235.00	11,685.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADO	79,200.00	60,000.00	87,000.00	30,000.00	256,200.00
COLOQUIOS	0.00	0.00	1,000.00	600.00	1,600.00
MATERIALES Y MANTENIMIENTO DE CENTROS DE COMPUTO	0.00	0.00	500.00	300.00	800.00
SERV BIBLIOTECARIOS, BASE DATOS, SOTWARE ESPECIAL	0.00	0.00	1,000.00	600.00	1,600.00
SERVICIOS DE APOYO ESTUDIANTIL	0.00	0.00	5,000.00	3,000.00	8,000.00
PARTICIPACION DE PROFESORES EXTERNOS	0.00	0.00	5,000.00	3,000.00	8,000.00
TOTAL	\$118,725.00	\$583,383.00	\$695,231.00	\$542,962.00	\$1,940,301.00



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 el gasto utiliza el Sistema Integral de Contabilidad (SADMUN).</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	Entrega - Recepción	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó copia de acta de entrega recepción con fecha del 15 de diciembre de 2021 como evidencia de haber realizado dicho proceso con la administración saliente.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo segundo, "De las Auditorías", artículo 91.																				
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Se cuenta con resguardos de bienes muebles firmados de recibidos a través de los reportes que genera el sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4, 5 y 6.																				
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 rowspan="8" 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></td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">alto</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>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno		-Procedimientos escritos		-Especificación de metas		-Responsabilidad y Autoridad	alto	-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																					
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																						
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad	alto																					
	-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 se observó que todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución. (Véase 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.																				



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

6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>De acuerdo al análisis del Reporte de "partidas a comprobar con saldo" y el sistema SADMUN, 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.</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>
---	---------	--	---