



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**No. de Revisión**

**0669/2/17-21**

**MC. ROGELIO ESTRADA LIZÁRRAGA**  
**FACULTAD DE INFORMÁTICA MAZATLÁN**  
**PRESENTE.-**

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica (UA) de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 08 de enero de 2018 al 28 de febrero de 2019.

**Responsabilidad de la Unidad Académica**

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, 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.

<b>Elaboró:</b> LCP. Deyanira De la O Muñoz	<b>Aprobado por:</b> Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
<b>Fecha de Actualización:</b> 31 de octubre de 2017	<b>Versión:</b> 12	<b>Página 1 de 7</b>



**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 la cuenta bancaria reguladora de ingresos propios de la Universidad, en cumplimiento con la Legislación Universitaria vigente.

*Recibido*  
*31/10/2019*

**ATENTAMENTE**  
**"SURSUM VERSUS"**  
Culiacán, Sinaloa a 27 de mayo de 2019.



**DRA. MARIFELI AVILA TORRALES**  
**DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA**

C.c.p: Archivo AI



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	PENDIENTE POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	264,654.00	264,654.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	182,714.00	182,714.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	22,134.00	22,134.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACONDICIONADO	86,800.00	86,800.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	43,400.00	43,400.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	12,738.00	12,738.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	5,678.00	5,678.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	56,550.00	56,550.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	7,500.00	7,500.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	97,262.00	97,262.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	52,080.00	52,080.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	2,842.00	2,842.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN P/UNIFORME	84,630.00	84,630.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	63,000.00	63,000.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	108,500.00	108,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	28,028.00	28,028.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>1,118,510.00</b>	<b>1,118,510.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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.

Los ingresos obtenidos por la UA fueron captados mediante Recibos Oficiales de Ingresos (ROI) y con el formato de hoja de pago con la cual el alumno realiza el depósito directamente en la cuenta reguladora.

Nota No. 2.- Cuota por Diplomados: El diplomado se llevó a cabo entre los meses de abril y mayo como requisito para titulación de los alumnos correspondientes, tuvo un costo de \$3,500.00 y fue cobrado con el formato de hoja de pago para posteriormente ser depositado en la cuenta reguladora de ingresos de la Universidad.

DIPLOMADO	COSTO	LIC. EN INFORMÁTICA	LIC. ING. EN SISTEMAS DE INFORMACIÓN	TOTAL INGRESO GENERADO
DESARROLLO Y ADMINISTRACIÓN DE APLICACIONES INFORMÁTICAS	3,500.00	24,500.00	38,500.00	63,000.00

Nota No. 3.- Exámenes extraordinarios: Este ingreso fue cobrado mediante el formato de hoja pago y depositado directamente por el alumno solicitante en la cuenta reguladora de ingresos de la Universidad.

EXAMENES EXTRAORDINARIOS	CICLO		TOTAL INGRESO GENERADO
	2017-2018	2018-2019	
LIC. EN INFORMÁTICA	10,400.00	19,250.00	29,650.00
LIC. EN ING. EN SISTEMAS DE INFORMACIÓN	9,000.00	17,900.00	26,900.00
<b>SUMA</b>	<b>19,400.00</b>	<b>37,150.00</b>	<b>56,550.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

<b>SO</b>	Sin Observación
<b>O</b>	Observación

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		SO	O		
1	Contabilidad y Control Interno.	X		La UA utiliza los formatos de hoja de pago de la institución para la captación de sus ingresos, así mismo utiliza el módulo de comprobación de gastos para registrar las partidas a comprobar.	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	Activo fijo	X		Durante la entrevista en la UA, se mencionó que recientemente se llevó a cabo la elaboración y depuración del inventario de activos fijos.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título primero "Disposiciones Generales" Artículos 4 y 5.
3	Ambiente de Control	X		Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel Alto.  Fuente: Entrevistas con el personal de la UA.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario Título Sexto "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo II "De las Auditorías" Art.80.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

4	Ingresos	X		Con base a la revisión realizada en la UA, se determinó que los ingresos captados fueron depositados totalmente a la cuenta reguladora de la Institución. (Véase estado de ingresos).	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.
5	Egresos	X		La UA ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos a comprobar. (Ver anexo 1).	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 53.
		X		Con base en el reporte de Índice de observaciones en comprobación de gastos, la UA no muestra reincidencia en las mismas.	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 a la Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistemas 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 08/01/2018 AL 28/02//2019**  
**BENEFICIARIO: 17686 ESTRADA LIZARRAGA ROGELIO**

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018001915	2016100	08/02/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018003787	2016100	05/03/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018006768	2016100	18/04/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018008307	2016100	03/05/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018009043	2016101	18/05/2018	\$15,000.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2018009968	2016100	25/05/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018012063	2016100	14/06/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018014132	2016101	28/06/2018	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2018015499	2016100	13/07/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018017591	2016100	23/08/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018019004	2016100	07/09/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018022574	2016100	19/10/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018025189	2016100	16/11/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018028664	2016100	13/12/2018	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2018029405	2016101	19/12/2018	\$30,852.06	\$30,852.06	\$0.00
EGR2019001498	2016100	12/02/2019	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
PES2018000058	2016200	23/03/2018	\$16,400.00	\$16,400.00	\$0.00
PES2018000069	2016200	23/03/2018	\$30,301.00	\$30,301.00	\$0.00
PES2018000218	2016200	24/05/2018	\$5,999.00	\$5,999.00	\$0.00
PES2018000220	2016200	24/05/2018	\$26,292.00	\$26,292.00	\$0.00
PES2018000309	2016200	30/04/2018	\$5,837.00	\$5,837.00	\$0.00
PES2018000310	2016200	30/04/2018	\$2,497.00	\$2,497.00	\$0.00
PES2018000312	2016200	30/04/2018	\$5,348.00	\$5,348.00	\$0.00
PES2018000430	2016200	22/05/2018	\$10,000.00	\$10,000.00	\$0.00
<b>TOTALES:</b>			<b>\$1,153,526.06</b>	<b>\$1,153,526.06</b>	<b>\$0.00</b>

FUENTE: Reporte del SIIA-UAS al 20 de mayo de 2019.