



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0683/3/17-21

MC. MARIO ANTONIO CAMPOS SEPÚLVEDA
DIRECTOR DE LA FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CULIACÁN
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la unidad académica de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero 2018 al 31 de octubre 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 UO y/o 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 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.

Elaboró: LCP. Deyanira De la O Muñoz	Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales
---	--

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2019	Versión: 13	Página 1 de 11
--	----------------	----------------



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, salvo por el importe de \$535,211.83, el cual no fue depositado en las cuentas bancarias reguladoras de ingresos propios de la Institución, incumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 19 de diciembre de 2019



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA

DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
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	15,963,472.00	15,963,472.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	26,641,180.00	26,641,180.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	6,173,216.00	6,173,216.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	759,706.00	759,706.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACOND.	1,178,400.00	1,178,400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO.	79,940.00	79,940.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	217,082.00	217,082.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	179,960.00	179,960.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	1,178,400.00	1,178,400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CONSTRUCCIÓN DE AULA	1,166,400.00	1,166,400.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	700,200.00	700,200.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	60,300.00	60,300.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE UBICACIÓN	400.00	400.00	0.00	0.00	0.00
E.G.E.L. (CENEVAL)	137,050.00	137,050.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	1,465,253.00	1,465,253.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	54,015.00	54,015.00	0.00	0.00	0.00
DIPLOMA	400.00	400.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	1,711,553.00	1,711,553.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	617,140.00	617,140.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	5,326.00	5,326.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	5,214.00	5,214.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	418,955.00	418,955.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES	18,560.00	18,560.00	0.00	0.00	0.00
SIMPOSIUM	27,920.00	27,920.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	168,800.00	168,800.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	5,006,110.00	4,722,540.00	0.00	283,570.00	0.00
RENTA DE LOCAL	1,625,813.78	464,068.95	18,620.69	1,143,124.14	0.00
ACTIVIDADES ACADÉMICAS	1,102,500.00	1,102,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CONGRESO	678,031.00	103,500.00	39,319.17	0.00	535,211.83
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	5,220.00	5,220.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	936,014.00	936,014.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PROPEDÉUTICO	131,100.00	131,100.00	0.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	201,820.00	201,820.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	68,615,450.78	66,595,604.95	57,939.86	1,426,694.14	535,211.83
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	260,130.22	74,251.05	2,979.31	182,899.86	0.00
TOTAL	68,875,581.00	66,669,856.00	60,919.17	1,609,594.00	535,211.83

FUENTE: Reportes de ingresos del Sistema Integral de Información Financiera 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. Se incluyen los ingresos de las extensiones en Navolato, Sinaloa de Leyva, Badiraguato, Mocorito, así como los del Sistema de Universidad Abierta y a Distancia (SUAD) y Doctorados.

Los ingresos obtenidos por la UA fueron captados mediante el módulo de cajas UO y con el formato de hoja de pago con la cual el alumno realiza el depósito directamente en la cuenta reguladora.

Nota No. 2.- Servicio de impresión: Este ingreso fue captado mediante el módulo de Cajas UO y posteriormente se generó la Hoja de Pago correspondiente para su depósito en la cuenta reguladora de la Universidad.

Este ingreso incluye los conceptos que se detallan a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	85,570.00
CONSTANCIA DE ESTUDIOS SUAD	40,185.00
CREDENCIAL BIBLIOTECA	2,900.00
KARDEX	219,730.00
KARDEX SUAD	54,720.00
MULTA BIBLIOTECA	265.00
REPOSICIÓN CARTA DE SERV. SOCIAL	15,900.00
SUMA	419,270.00
(-) Depósitos considerados en revisión anterior	315.00
Total Ingreso Generado	418,955.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 3.- Cuota por diplomados: Los ingresos fueron captado mediante hoja de pago para ser depositados directamente en la cuenta reguladora de la Universidad.

NOMBRE DEL DIPLOMADO	TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS		
		REVISIÓN ANTERIOR	DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	INGRESO POR RECUPERAR
GENERACIÓN 35				
MERCADOTECNIA	235,190.00	129,340.00	98,890.00	6,960.00
MATERIA FISCAL	227,940.00	116,580.00	107,880.00	3,480.00
RECURSOS HUMANOS	267,090.00	146,450.00	120,640.00	0.00
FINANZAS	246,790.00	123,220.00	116,610.00	6,960.00
SUMA	977,010.00	515,590.00	444,020.00	17,400.00
GENERACIÓN 36				
FINANZAS	206,190.00	0.00	206,190.00	0.00
RECURSOS HUMANOS	224,460.00	0.00	224,460.00	0.00
MATERIA FISCAL	177,480.00	0.00	177,480.00	0.00
FINANZAS (SINALOA DE LEYVA)	125,280.00	0.00	125,280.00	0.00
SUMA	733,410.00	0.00	733,410.00	0.00
GENERACIÓN 37				
MATERIA FISCAL	285,170.00	0.00	285,170.00	0.00
MERCADOTECNIA	288,260.00	0.00	277,820.00	10,440.00
FINANZAS	289,130.00	0.00	285,650.00	3,480.00
RECURSOS HUMANOS	278,400.00	0.00	278,400.00	0.00
RECURSOS HUMANOS 1 (NAVOLATO)	201,260.00	0.00	195,800.00	5,460.00
RECURSOS HUMANOS 2 (NAVOLATO)	227,940.00	0.00	205,320.00	22,620.00
SUMA	1,570,160.00	0.00	1,528,160.00	42,000.00
GENERACIÓN 38				
MATERIA FISCAL	261,580.00	0.00	256,360.00	5,220.00
MERCADOTECNIA	206,770.00	0.00	206,770.00	0.00
FINANZAS	263,900.00	0.00	263,900.00	0.00
RECURSOS HUMANOS	277,820.00	0.00	269,120.00	8,700.00
SUMA	1,010,070.00	0.00	996,150.00	13,920.00
GENERACIÓN 39				
MATERIA FISCAL	206,770.00	0.00	152,830.00	53,940.00
MERCADOTECNIA	204,160.00	0.00	146,740.00	57,420.00
FINANZAS	208,800.00	0.00	167,040.00	41,760.00
CAPITAL HUMANO	229,100.00	0.00	186,180.00	42,920.00
SUMA	848,830.00	0.00	652,790.00	196,040.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

DIPLOMADO EN LÍNEA				
GENERACIÓN 1				
MATERIA FISCAL	104,400.00	0.00	104,400.00	0.00
MERCADOTECNIA	93,960.00	0.00	91,350.00	2,610.00
FINANZAS	110,780.00	0.00	110,780.00	0.00
CAPITAL HUMANO	73,080.00	0.00	61,480.00	11,600.00
SUMA	382,220.00	0.00	368,010.00	14,210.00
TOTAL	5,521,700.00	515,590.00	4,722,540.00	283,570.00

Nota No. 4.- Cuota por congreso: La UA realizó el V Congreso internacional sobre Sustentabilidad, Competitividad y Gestión en las Organizaciones (CISGO), una parte del ingreso obtenido fue depositado por el alumno a la cuenta interna de la UA y la otra parte a la cuenta reguladora de la institución.

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS	INGRESO NO DEPOSITADO
V CONGRESO INTERNACIONAL SOBRE SUSTENTABILIDAD, COMPETITIVIDAD Y GESTIÓN EN LAS ORGANIZACIONES	678,031.00	142,819.17	535,211.83

Nota No. 5 - Renta de instalaciones: El ingreso por renta de instalaciones fue captado mediante hojas de pago proporcionadas por la UA al arrendatario para posteriormente realizar el depósito directamente en la cuenta reguladora de la Universidad.

CONCEPTO	IMPORTE	IVA	TOTAL DEPOSITADO
COMISIÓN DE MÁQUINAS EXPENDEDORAS DE BEBIDAS	\$18,620.69	\$2,979.31	\$21,600.00

CONCEPTO	IMPORTE	IVA	TOTAL DEPOSITADO
RENTA DE AUDITORIO	\$12,931.02	\$2,068.98	\$15,000.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

LOCAL NÚM.	NOMBRE DEL ARRENDATARIO	PENDIENTE POR RECUPERAR AL 31/01/2018	INGRESO GENERADO DEL 01/02/2018 AL 31/12/2018	INGRESO GENERADO DEL 01/01/2019 AL 31/10/2019	TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	INGRESO POR RECUPERAR
1	LAURENTINO BERNABE GARRIDO	21,820.00	19,580.00	18,700.00	60,100.00	0.00	60,100.00
2	ROSA MARIA BARRAZA CERVANTES	21,820.00	19,580.00	18,700.00	60,100.00	0.00	60,100.00
3	FRANCISCO VERDUGO RAMIREZ	21,820.00	19,580.00	18,700.00	60,100.00	20,040.00	40,060.00
4 Y 5	MARIA DOLORES RAMOS CORRAL	21,820.00	19,580.00	18,700.00	60,100.00	0.00	60,100.00
6	RAMONA LLANOS VILLELA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	MOSIAH CERVANTES ROMERO	3,450.00	19,580.00	18,700.00	41,730.00	41,730.00	0.00
8	BLANCA OFELIA VALDEZ MORALES	1,780.00	19,580.00	18,700.00	43,800.00	43,800.00	0.00
9	JOSE MARCIAL ZAZUETA VERDUGO	21,820.00	19,580.00	18,700.00	60,100.00	0.00	60,100.00
10	VENTURA RIOS NIEBLA	6,790.00	19,580.00	18,700.00	45,070.00	41,330.00	3,740.00
11	NESTOR HERNANDEZ PEREZ	18,480.00	19,580.00	18,700.00	56,760.00	38,060.00	18,700.00
12	MARIANO VALDEZ QUIÑONES	21,820.00	19,580.00	18,700.00	60,100.00	0.00	60,100.00
13	RAMONA OBDULIA OCHOA AMARILLAS	21,820.00	19,580.00	18,700.00	60,100.00	0.00	60,100.00
14	ADRIANA MARGARITA GARCIA BONILLA	21,820.00	19,580.00	18,700.00	60,100.00	0.00	60,100.00
15 Y 16	OLGA JACQUELINE RIVAS LOAIZA	21,820.00	19,580.00	18,700.00	60,100.00	0.00	60,100.00
17	MARIA DEL CARMEN LOPEZ ANTIO	50,298.00	42,210.00	43,100.00	135,608.00	13,500.00	122,108.00
18	MARGARITA PADRON ROJAS	37,724.00	33,880.00	32,300.00	103,904.00	0.00	103,904.00
19	ALTAGRACIA PEÑUELAS VELAZQUEZ	2,452.00	33,880.00	32,300.00	68,632.00	64,252.00	4,380.00
20	CONCEPCION GAXIOLA OROPEZA	8,840.00	33,880.00	32,300.00	75,020.00	55,640.00	19,380.00
21	ROSA OFELIA PUGA ZAMBADA	9,384.00	27,060.00	25,800.00	62,244.00	0.00	62,244.00
22	HUMBERTO PEREZ REYES	37,724.00	33,880.00	32,300.00	103,904.00	0.00	103,904.00
23	MARGARITA ROMERO IBARRA	37,724.00	33,880.00	32,300.00	103,904.00	4,000.00	99,904.00
24	MANUEL DE JESUS ARMENTA GASTELUM	7,000.00	38,500.00	36,700.00	82,200.00	31,500.00	50,700.00
25	OMAR VALENZUELA VERDUGO	50,546.00	43,430.00	43,300.00	137,276.00	0.00	137,276.00
26	GUILLERMO ROMERO NIEBLA	9,742.00	45,430.00	43,300.00	98,472.00	43,568.00	54,904.00
27	MA. DEL ROSARIO CHAIDEZ CASTRO	15,170.00	29,370.00	28,000.00	72,540.00	55,740.00	16,800.00
28	GOVEA FLORES JUANA	3,440.00	37,840.00	36,100.00	77,380.00	70,160.00	7,220.00
TOTAL		\$496,924.00	\$687,780.00	\$660,900.00	\$1,849,344.00	\$523,320.00	\$1,326,024.00

NOTA: Los pagos de la arrendataria Blanca Ofelia Valdez Morales están cubiertos hasta el mes de diciembre de 2019.



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>La UA utiliza el módulo de cajas UO para la captación de sus ingresos, así como los formatos de hoja de pago para depósito en el banco.</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. 85.
2	Arrendamiento de local	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>La UA presentó a ésta dirección evidencia de la gestión realizada a para la renovación de los contratos, los cuales están siendo elaborados en la Dirección de Asuntos Jurídicos de la institución.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38 y contrato de arrendamiento de la Dirección de Asuntos Jurídicos.
3	Activo fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Durante la entrevista, se mencionó que la UA cuenta con un inventario por área en las cuales existen responsivas firmadas por los responsables, así como también cuentan con un software con el que se manejan las entradas y salidas de bienes muebles y material.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título primero "Disposiciones Generales" Artículos 4 y 5.
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 de control interno se ubica en un nivel Medio.</p> <p>Fuente: Entrevistas con el personal de la UA.</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 II "De las Auditorías" Art.80.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Observación 1</p> <p>Con base a la revisión realizada en la UA, se determinó que los ingresos captados no fueron depositados totalmente a la cuenta reguladora de la Institución. (Véase estado de ingresos).</p> <p>Acción emitida</p> <p>Solicitud de recomendación-aclaración</p> <p>Se solicita que la UA aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria del ingreso pendiente de depósito, misma que deberá entregar en la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Autónoma de Sinaloa.</p> <p>Recomendación 1</p> <p>Se recomienda que la Unidad Académica implemente los sistemas de control y supervisión que considere necesarios para el cobro y depósito oportuno de los ingresos propios generados.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.</p>
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>La UA ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos a comprobar. (Ver anexo 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 53.</p>
		<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Con base en el reporte de Índice de observaciones en comprobación de gastos, la UA no muestra reincidencia en las mismas.</p>	<p>Manual de políticas y lineamientos en materia de control del ingreso y ejercicio de los recursos institucionales.</p>



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
---	-----------	--------------------------------	------------

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.

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 31/10/2019
BENEFICIARIO: 5914 CAMPOS SEPULVEDA MARIO ANTONIO

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018003437	2016100	26/02/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018005721	2016100	22/03/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018007219	2016100	18/04/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018008244	2016100	02/05/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018010889	2016100	12/06/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018014815	2016100	06/07/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018016412	2016100	09/08/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018018567	2016100	04/09/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018021176	2016100	11/10/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018024308	2016100	13/11/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2018027374	2016100	07/12/2018	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019000787	2016100	28/01/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019002532	2016100	26/02/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019004046	2016100	14/03/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019006224	2016100	10/04/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019008360	2016100	13/05/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019011407	2016100	13/06/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019014546	2016100	11/07/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019016086	2016100	14/08/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019017834	2016100	12/09/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2019020078	2016100	14/10/2019	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
TOTALES			\$10,500,000.00	\$10,500,000.00	\$0.00

FUENTE: Reporte del SIIA-UAS al 19 de diciembre de 2019.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS EN LA REVISIÓN

Como resultado de la auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determinó 1 observación, de la cual se derivan las acciones que a continuación se señala/n:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1
Solicitud de Aclaración-Recuperación	1
Total	2

De las acciones, 1 es de naturaleza correctiva y 1 de carácter preventiva; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la UA en un plazo no mayor a 20 días hábiles a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido en el artículo 87, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 89 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.