



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0684/3/17-21

**MC. GERARDO GÁLVEZ GÁMEZ**  
**FACULTAD DE INFORMÁTICA CULIACÁN**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado información financiera de la Facultad de Informática Culiacán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2018 al 31 de agosto de 2019.

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, 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:		Aprobado por:	
LCP. Carmen Lorena Madrid Velarde		Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización:	Versión:	Página 1 de 8	
31 de octubre de 2019	13		



**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**

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.

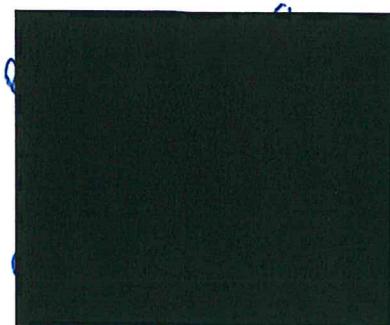
**ATENTAMENTE**  
**"SURSUM VERSUS"**  
Culiacán, Sinaloa a 16 de diciembre del 2019



**DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES**  
**DIRECTORA DE AUDITORÍA 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	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	1,016,187.00	1,016,187.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	719,105.00	719,105.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	88,359.00	88,359.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	27,607.00	27,607.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	9,150.00	9,150.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	382,987.00	382,987.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	124,050.00	124,050.00	0.00	0.00	0.00
E.G.E.L. (CENEVAL)	900.00	900.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	210,893.00	210,893.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	199,920.00	199,920.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/CURSO	98,000.00	98,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOP. P/DIPLOMADOS	506,500.00	506,500.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	40,926.00	0.00	0.00	40,926.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	81,490.00	81,490.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADEMICA POR CURSO PROPEDEUTICO	68,950.00	68,950.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>3,575,024.00</b>	<b>3,534,098.00</b>	<b>0.00</b>	<b>40,926.00</b>	<b>0.00</b>
<b>POSGRADO</b>					
INSCRIPCIÓN	17,000.00	16,500.00	500.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	1,815.00	1,815.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	1,050.00	1,050.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	15,235.00	15,235.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>35,100.00</b>	<b>34,600.00</b>	<b>500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6,574.00	0.00	0.00	6,574.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>3,616,698.00</b>	<b>3,568,698.00</b>	<b>500.00</b>	<b>47,500.00</b>	<b>0.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.- **Ingresos** en la tabla anterior se muestra el ingreso generado durante el periodo de revisión, el cual se determinó con base a entrevistas e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.- **Cuota Cooperación. por Curso.** - estos ingresos fueron captados mediante formato de hoja de pago, los cuales fueron depositados por el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

CONCEPTO	SOLICITUDES	TOTAL DEPOSITADO	PENDIENTE DE DEPOSITAR
CURSO REMEDIAL DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL	12	6,000.00	0.00
CURSO DE VERANO "ANALITICA DE DATOS 2019"	73	92,000.00	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>98,000.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Reportes del SIIA-UAS.

Nota No. 3.- **Cuota Cooperación por Diplomados** - estos ingresos fueron captados mediante formato de hoja de pago, los cuales fueron depositados por el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

CONCEPTO	SOLICITUDES	TOTAL GENERADO	DEPOSITOS DENTRO DEL PERIODO	DEPÓSITOS POSTERIORES	TOTAL DEPOSITADO
DIPLOMADO EN DESARROLLO DE APLICACIONES WEB CON TECNOLOGIAS DE PLATAFORMA .NET (MARZO-JULIO 2018)	33	152,600.00	152,600.00	0.00	152,600.00
DIPLOMADO EN DESARROLLO DE APLICACIONES WEB CON TECNOLOGIAS DE PLATAFORMA .NET (SEPTIEMBRE-DICIEMBRE 2018)	33	155,100.00	155,100.00	0.00	155,100.00
DIPLOMADO EN DESARROLLO DE APLICACIONES WEB SOBRE UNA INFRAESTRUCTURA DE SOFTWARE LIBRE (MARZO-JULIO 2019)	36	175,800.00	175,800.00	0.00	175,800.00
DIPLOMADO EN DESARROLLO DE APLICACIONES WEB SOBRE UNA INFRAESTRUCTURA DE SOFTWARE LIBRE (SEPTIEMBRE-DICIEMBRE 2019)	4	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00
DIPLOMADO BIOINFORMATICA (SEPTIEMBRE-DICIEMBRE 2019)	4	13,000.00	13,000.00	0.00	13,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>506,500.00</b>	<b>506,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>506,500.00</b>

Fuente: Reportes del SIIA-UAS.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.-**Renta de Local** estos ingresos fueron generados dentro del periodo de la auditoría

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE POR RECUPERAR
		DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
SILVIA BERNAL GUADIANA	20,463.00	0.00	0.00	20,463.00
BLANCA ESTHELA ROIZ RUIZ	20,463.00	0.00	0.00	20,463.00
<b>SUMA</b>	<b>40,926.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>40,926.00</b>
IVA	6,574.00	0.00	0.00	6,574.00
<b>TOTAL</b>	<b>47,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>47,500.00</b>

Fuente: Reportes del SIIA-UAS

Nota No. 5.- **Maestría y Doctorado** estos ingresos fueron captados mediante formato de hoja de pago, los cuales fueron depositados por el alumno en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

CONCEPTO	PREINSCRIPCIÓN	INSCRIPCIÓN	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
			DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES	
MAESTRIA EN CIENCIAS DE LA INFORMACION	1,425.00	9,500.00	10,925.00	500.00	0.00
DOCTORADO EN CIENCIAS DE LA INFORMACION	390.00	7,000.00	7,390.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,815.00</b>	<b>16,500.00</b>	<b>18,315.00</b>	<b>500.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Reportes del SIIA-UAS



# 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><b>Resultado No. 1, Sin Observación</b></p> <p>Para el cobro de los ingresos propios al interior de la UA se utilizan recibos oficiales de ingresos y un registro en hoja de cálculo en formato Excel. La Dirección de Auditoría Interna considera que los controles establecidos para el manejo de los recursos son suficientes.</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", artículo. 85.
2	Arrendamiento de Local	<p><b>Resultado No. 2, Sin Observación</b></p> <p>Existen 2 locales de venta de alimentos al interior de la unidad académica, los cuales cuentan con la gestión por parte del director para la elaboración de los mismos ante la Dirección de Asuntos Jurídicos.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
3	Ambiente de Control	<p><b>Resultado No.3, Sin observación</b></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 medio.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5.
4	Activo fijo	<p><b>Resultado No.4, Sin observación</b></p> <p>La UA cuenta con resguardos para el control de sus activos fijos, firmados por el personal responsable del área al que fueron asignados.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
5	Ingresos	<p><b>Resultado No. 5, Observación 1</b></p> <p>Existen 2 locales de venta de alimentos al interior de la unidad académica de los cuales no se ha realizado ningún pago por el arrendamiento del espacio, quedando una cantidad pendiente de recuperar (Véase Nota 4).</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		<p>Acción Emitida</p> <p><b>Recomendación No. 1</b></p> <p>La UA deberá implementar los mecanismos necesarios de control para la recuperación de los adeudos pendientes por renta de local.</p>	
6	Egresos	<p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>Se observa que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad, (Véase Anexo).</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><b>Resultado No. 7, Sin Observación</b></p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA no muestra reincidencia en los mismos.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.

### 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 deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1

La acción es de carácter preventiva; mismas que deberá ser solventada o atendida por la Facultad de Informática Culiacán, 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.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#### ANEXO

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/02/2018 AL 31/08/2019

BENEFICIARIO: 12521 GALVEZ GAMEZ GERARDO

FOLIO EGR	FECHA CHEQUE	IMPORTE EGR	SALDO
<a href="#">EGR2018002340</a>	16/02/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018004756</a>	20/03/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018006251</a>	12/04/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018008285</a>	04/05/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018008757</a>	09/05/2018	30,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018010925</a>	13/06/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018014501</a>	06/07/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018016418</a>	09/08/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018018516</a>	07/09/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018019547</a>	19/09/2018	13,763.40	0.00
<a href="#">EGR2018020961</a>	15/10/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018023978</a>	15/11/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2018027343</a>	07/12/2018	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019000486</a>	24/01/2019	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019001432</a>	18/02/2019	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019003539</a>	14/03/2019	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019006104</a>	11/04/2019	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019008127</a>	14/05/2019	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019011429</a>	13/06/2019	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019014350</a>	12/07/2019	140,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019016372</a>	15/08/2019	140,000.00	0.00
<a href="#">PES2018000426</a>	19/05/2018	8,000.00	0.00
<a href="#">PES2018000427</a>	19/05/2018	14,000.00	0.00
<a href="#">PES2018000428</a>	19/05/2018	13,000.00	0.00
<a href="#">PES2018001559</a>	30/11/2018	14,593.73	0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>2,753,357.13</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Reportes SIIA-UAS al 21 noviembre 2019