



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0738/1/21-25

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

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Informática Mazatlán, por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 30 de septiembre de 2021.

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 eficacia de los procesos de la UA, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en 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 de la Ley General 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, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente



ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”
Culiacán, Sinaloa a 30 de noviembre de 2021



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

30/11/2021

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 31



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO :	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	895,134.00	895,134.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	574,432.00	574,432.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	51,794.00	51,794.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	14,582.00	14,582.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	6,540.00	6,540.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	73,150.00	73,150.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	8,650.00	8,650.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	108,689.00	108,689.00	0.00	0.00	0.00
DIPLOMA	36.00	36.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	51,000.00	51,000.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	3,384.00	3,384.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	204,500.00	204,500.00	0.00	0.00	0.00
EXÁMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	74,229.00	74,229.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	142,600.00	142,600.00	0.00	0.00	0.00
SUMA TOTAL	\$2,208,720.00	\$2,208,720.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación 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 reguladora de la institución.

Nota No. 2.

Los ingresos que se señalan a continuación fueron generados por los alumnos a través de su portal y depositados con hoja de pago en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

EXAMEN EXTRAORDINARIOS	CICLOS			TOTAL INGRESO
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
LIC.EN INFORMÁTICA	\$15,550.00	\$13,650.00	\$4,150.00	\$33,350.00
LIC.EN ING.EN SISTEMAS DE INFORMACIÓN	17,700.00	17,550.00	4,550.00	\$39,800.00
SUMA	\$33,250.00	\$31,200.00	\$8,700.00	\$73,150.00

Nota No.3

Cuota de Cooperación por Diplomados

Estos son llevados a cabo por los alumnos como requisito de opción de titulación, fueron controlados con la hoja de pago y depositados por los alumnos en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

DIPLOMADO	COSTO	NÚMERO DE ALUMNOS	TOTAL INGRESO GENERADO	PERIODO	
				DEL	AL
DESARROLLO Y ADMINISTRACIÓN DE APLICACIONES INFORMÁTICAS	\$3,500.00	15	\$52,500.00	6 DE ABRIL	12 DE MAYO 2019
DESARROLLO Y ADMINISTRACIÓN DE TECNOLOGÍAS LIBRES UNIFICADAS	4,000.00	19	76,000.00	9 DE OCTUBRE	1 DE NOVIEMBRE 2020
DESARROLLO Y ADMINISTRACIÓN DE TECNOLOGÍAS LIBRES UNIFICADAS	4,000.00	19	76,000.00	7 DE MAYO	30 DE MAYO 2021
SUMA			\$204,500.00		



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 se realizan de acuerdo a los procesos y sistemas informáticos de la institución, asimismo para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación 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.85.
2	Planeación y Presupuestación	<p>Resultado No. 2 Sin Observación</p> <p>La UA mostró evidencia del Plan Operativo Anual 2021 y su cumplimiento trimestral.</p>	Reglamento de Planeación Capítulo III, Órgano de la Planeación Universitaria, Artículo 25 Fracción F.
3	Organigrama y Manual de Funciones	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó copia del Organigrama, en el cual vienen delimitadas y especificadas las líneas de autoridad y responsabilidad, así mismo, proporcionó el Manual de Funciones, documento en el cual vienen definidas las funciones que deberá desempeñar el personal.</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo II; Naturaleza de la Planeación Institucional, Artículo 8.
4	Activo Fijo	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Se proporcionó evidencia a esta Dirección de los resguardos de los activos que se encuentran en la UA.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
5	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 5, 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 80.
6	Ingresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Los ingresos generados en la UA, fueron depositados en la cuenta reguladora 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 15.



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
7	Egresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>De acuerdo al análisis del Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIIA), 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. (Véase 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. 8, Sin Observación</p> <p>De acuerdo al reporte de índice de observaciones de comprobación de gastos, emitido por el SIIA-UAS, existen reincidencias (Véase anexo 2), sin embargo, se observa que en los últimos meses, ha corregido la situación, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos.</p>



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

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/03/2019 AL 30/09/2021
 BENEFICIARIO: 17686 ESTRADA LIZARRAGA ROGELIO

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019004251	14/03/2019	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2019006547	09/04/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2019008274	14/05/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2019011812	13/06/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2019013650	01/07/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2019015311	11/07/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2019017848	06/09/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2019018758	19/09/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2019021450	25/10/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2019023225	13/11/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2019026415	19/12/2019	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2020000650	02/03/2020	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2020001551	19/03/2020	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2020002617	15/06/2020	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2020004255	20/10/2020	18,750.00	18,750.00	0.00
EGR2020005793	20/11/2020	18,750.00	18,750.00	0.00
EGR2021001099	18/02/2021	18,750.00	18,750.00	0.00
EGR2021002808	25/03/2021	37,500.00	37,500.00	0.00
EGR2021003783	22/04/2021	37,500.00	37,500.00	0.00
EGR2021004630	18/05/2021	37,500.00	37,500.00	0.00
EGR2021006170	28/06/2021	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2021007141	21/07/2021	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2021007885	10/09/2021	75,000.00	75,000.00	0.00
EGR2021008338	27/09/2021	75,000.00	75,000.00	0.00
TOTALES:		\$1,518,750.00	\$1,518,750.00	\$0.00

Fecha de consulta 26/10/2021

ANEXO 2

DEL 01/03/2019 AL 30/09/2021

17686 ESTRADA LIZARRAGA ROGELIO

TRÁMITE	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
6	12	57	ANEXAR TICKET DE COMPRA
4	17	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
4	17	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
2	9	134	ANEXAR RESPALDO
2	15	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR