



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0741/1/21-25

**DR. JUAN CARLOS GUZMÁN PRECIADO**  
**DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECA LOS MOCHIS**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera del Departamento de Biblioteca los Mochis de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero 2019 al 28 de febrero 2022.

**Responsabilidad de 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 Académica, 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.



**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, 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 23 de mayo de 2022**

[Redacted signature box]

**DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES**  
**DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA**

[Redacted signature box]

**DR. JUAN CARLOS**  
**GUZMÁN PRECIADO**  
**FIRMA DE RECIBIDO**



Universidad Autónoma  
de Sinaloa  
**DIRECCIÓN DE AUDITORIA**  
**INTERNA**

C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 71



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

**ESTADO DE INGRESOS**

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITADO CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A BIBLIOTECA	575,000.00	575,000.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	16,380.00	15,800.00	580.00	0.00
ARRENDAMIENTO (SERVICIO DE FOTOCOPIADO)	11,000.00	11,000.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$602,380.00</b>	<b>\$601,800.00</b>	<b>\$580.00</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.

Nota No. 2.-

Los ingresos que se señalan a continuación fueron depositados por los alumnos en la cuenta bancaria reguladora de la institución a través de la hoja de pago.

CONCEPTO	CICLO				TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A BIBLIOTECA	94,750.00	151,500.00	114,500.00	214,250.00	575,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$94,750.00</b>	<b>\$151,500.00</b>	<b>\$114,500.00</b>	<b>\$214,250.00</b>	<b>\$575,000.00</b>

Nota No. 3.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por expedición de credencial; fue determinado con base a recibos oficiales de ingresos y reportes del SIIA-UA

FECHA	RECIBO No.	NUMERO DE CREDENCIALES	COSTO	FOLIO DE HOJA DE PAGO	FECHA DE DEPOSITO	TOTAL GENERADO
ENE-2019	3722	100	20.00	7166307	06/03/2019	2,000.00
FEB-2019	3719	7	20.00	7166307	06/03/2019	140.00
MAR-2019	3724	30	20.00	7214316	04/04/2019	600.00
ABR -2019	3725	180	20.00	7240202	06/05/2019	3,600.00
AGO-2019	3730	36	20.00	7638539	20/08/2019	720.00
NOV-2019	3734	110	20.00	7792318	04/11/2019	2,200.00
ENE-2020	3738	142	20.00	7853616	06/01/2020	2,840.00
FEB-2020	3739	75	20.00	8019492	07/02/2020	1,500.00
DIC-2020	3744	19	20.00	8880195	10/12/2020	380.00
DIC-2020	3743	81	20.00	8880195	10/12/2020	1,620.00
DIC -2021	3745	10	20.00	9737834	17/01/2022	200.00
FEB-2022	3746	15	20.00	9993499	14/03/2022	300.00
FEB-2022	3747	14	20.00	9993499	14/03/2022	280.00
<b>TOTAL</b>		<b>819</b>				<b>\$16,380.00</b>



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

Nota No. 4.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado: por arrendamiento (servicio de fotocopiado); fue determinado con base a contrato de arrendamiento y recibos oficiales de ingresos.

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	RENTA 2019	RENTA 2020	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO NO DEPÓSITADO
				DENTRO DEL PERIODO	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISION	
GABRIELA LÓPEZ AYALA	9,000.00	2,000.00	11,000.00	11,000.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$9,000.00</b>	<b>\$2,000.00</b>	<b>\$11,000.00</b>	<b>\$11,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

Nota: El arrendamiento concluyó en febrero 2020

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p><b>Resultado No. 1, Observación 1.</b></p> <p>El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago a la cuenta bancaria reguladora. asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna, sin embargo, no se cuenta con sistema de módulo de cajas UO.</p> <p>Acción Emitida</p> <p><b>Recomendación Núm.1</b></p> <p>La Dirección de Auditoria Interna recomienda a la Unidad Organizacional realizar las gestiones ante la dirección del SIIA-UAS, para la instalación del módulo de caja UO.</p>	<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.</p>





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO													
2	Entrega Recepción	<b>Resultado No.2, Sin observación.</b> Se constató que se llevó a cabo el proceso de entrega de recepción por parte de la administración anterior a través de formato establecido por la institución.	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.													
3	Activo Fijo	<b>Resultado No.3, Sin observación.</b> El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.													
4	Arrendamiento de Local	<b>Resultado No. 4, Sin observación.</b> Se proporcionó copia de contrato de arrendamiento por el espacio utilizado como fotocopiadora el cual se ubica en el interior de la UA.	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.													
5	Ambiente de control	<b>Resultado No.5, Sin Observación</b> Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel alto.  <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Factor</th> <th>Indicador</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="10">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="10" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">Alto</td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> </tr> <tr> <td>-Manejo del Recurso</td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto	-Procedimientos escritos	-Especificación de metas	-Responsabilidad y Autoridad	-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 80.
Factor	Indicador	Valor														
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-Responsabilidad y Autoridad															
	-Recursos Humanos															
	-Evaluación Periódica al Personal															
	-Comunicación															
	-Manejo del Recurso															
	6		Ingresos	<b>Resultado No. 6, Sin Observación</b> Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta reguladora de la universidad (ver 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.											
	7		Egresos	<b>Resultado No. 7, Sin Observación</b> Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase 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.											



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
<b>FUENTE:</b> Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al Titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.			

### 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 señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1
Total	1

La acción emitida es de naturaleza preventiva, misma que deberá ser solventada o atendida por la Unidad Académica en un plazo no mayor a 20 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 1**

**CHEQUES ENTREGADOS**

**BENEFICIARIO: 25366 GUZMAN PRECIADO JUAN CARLOS**

<b>FOLIO EGR</b>	<b>FECHA CH</b>	<b>IMPORTE EGR</b>	<b>REVISIÓN</b>	<b>ACEPTADO</b>	<b>SALDO</b>
EGR2022000744	08/02/2022	\$12,000.00	\$0.00	\$12,000.00	\$0.00
	<b>TOTALES:</b>	<b>\$12,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$12,000.00</b>	<b>\$0.00</b>

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 28/02/2022.