



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0760/2/21-25

MC. VÍCTOR MANUEL MÍZQUIZ REYES
DIRECTOR DE LA FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CULIACÁN
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Contaduría y Administración Culiacán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 06 de enero de 2020 al 30 de septiembre 2022.

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 controles internos implementados 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, asegurando mayor confiabilidad al cumplimiento de Leyes, Reglamentos, Normas y Políticas que sean aplicables.

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 Control Interno establecido por la Unidad Académica a la fecha, ofrece una seguridad razonable en todos los aspectos importantes para el desarrollo de sus operaciones.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 13 de diciembre de 2022

[Redacted signature area]

DRA. MARIFELI A. [Redacted] CORRALES
DIRECTORA DE [Redacted] A INTERNA

[Redacted signature area]

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor #67



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	PENDIENTE POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	23,351,751.00	23,351,751.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	17,832,080.00	17,832,080.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	7,524,631.00	7,524,631.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	1,058,363.00	1,058,363.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	93,192.00	93,192.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	167,930.00	167,930.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	883,350.00	883,350.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	151,000.00	151,000.00	0.00	0.00	0.00
E.G.E.L. (CENEVAL)	75,000.00	75,000.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	662,640.00	662,640.00	0.00	0.00	0.00
EXANI	145.00	145.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	236,580.00	236,580.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	100,610.00	100,610.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	76,000.00	76,000.00	0.00	0.00	0.00
REPOSICIÓN CARTA SERVICIO SOCIAL	13,200.00	13,200.00	0.00	0.00	0.00
CREDENCIAL BIBLIOTECA	430.00	430.00	0.00	0.00	0.00
MULTA BIBLIOTECA	85.00	85.00	0.00	0.00	0.00
IMPRESIÓN DE COPIAS	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	590,060.00	590,060.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A LA ESCUELA	600.00	600.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CONFERENCIA	229,000.00	229,000.00	0.00	0.00	0.00
SIMPOSIUM	256,940.00	256,940.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	88,450.00	88,450.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	6,108,560.00	6,027,940.00	0.00	80,620.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	1,369,473.00	1,369,473.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CONGRESO	477,880.00	477,880.00	0.00	0.00	0.00
RECUPERACIÓN DE GASTOS ADMVOS.	201,750.00	201,750.00	0.00	0.00	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	6,430.00	6,430.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	3,607,600.00	3,607,600.00	0.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	34,000.00	34,000.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	65,198,031.00	65,117,411.00	0.00	80,620.00	0.00

FUENTE: Reporte del sistema de información administrativa 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 en sus modalidades escolarizada y semiescolarizada obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA captados mediante la expedición del formato de hoja de pago y la utilización del sistema de caja UO autorizada realizando el depósito directamente en las cuentas bancarias de la institución.

Nota No. 2.- **Inscripción y preinscripción:** El ingreso por estos conceptos se determinó con base en reportes de ingresos emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria productiva específica de la universidad.

CONCEPTO	MODALIDAD ESCOLARIZADA				TOTAL
	CICLO				
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
INSCRIPCIÓN	0.00	4,176,519.00	4,040,471.00	4,139,646.00	12,356,636.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	2,576,395.00	2,495,856.00	2,450,060.00	7,522,311.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	247,229.00	231,884.00	391,440.00	870,553.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00	60.00	0.00	147,720.00	147,780.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	0.00	258,000.00	1,075,800.00	1,118,800.00	2,452,600.00
SUMA	0.00	7,258,503.00	7,844,011.00	8,247,666.00	23,350,180.00

CONCEPTO	MODALIDAD SEMIESCOLARIZADA				TOTAL
	CICLO				
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
INSCRIPCIÓN	0.00	3,113,000.00	3,960,250.00	3,921,865.00	10,995,115.00
COLEGIATURA	2,326,000.00	8,933,980.00	5,930,990.00	641,110.00	17,832,080.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	0.00	0.00	2,320.00	2,320.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	0.00	0.00	187,810.00	187,810.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00	0.00	0.00	88,800.00	88,800.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	0.00	80,000.00	538,400.00	536,600.00	1,155,000.00
SUMA	2,326,000.00	12,126,980.00	10,429,640.00	5,378,505.00	30,261,125.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 3.- Ingresos por exámenes extraordinarios y especiales: Ingreso determinado mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), mismo que es depositado por el alumno directamente en la cuenta bancaria reguladora de la Institución mediante formatos de hoja de pago, el ingreso generado de cada ciclo correspondiente por este ingreso se muestra a detalle a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE			TOTAL
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
EXAMEN EXTRAORDINARIO	60,250.00	124,150.00	162,250.00	346,650.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	0.00	37,250.00	37,250.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	0.00	96,820.00	109,075.00	205,895.00
SUMA	60,250.00	220,970.00	308,575.00	589,795.00

Nota No. 4.- **Cuota por Diplomados.** Los ingresos fueron captados mediante hoja de pago para ser depositados directamente en la cuenta productiva específica de la Universidad.

DIPLOMADOS MODALIDAD PRESENCIAL			
NOMBRE DEL DIPLOMADO	TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	INGRESO POR RECUPERAR
GENERACIÓN 40			
MERCADOTECNIA	36,540.00	36,540.00	0.00
IMPUESTOS	63,510.00	63,510.00	0.00
CAPITAL HUMANO	69,020.00	69,020.00	0.00
FINANZAS	238,090.00	232,870.00	5,220.00
SUMA	407,160.00	401,940.00	5,220.00
GENERACIÓN 41			
MERCADOTECNIA	230,840.00	223,880.00	6,960.00
IMPUESTOS	245,050.00	241,570.00	3,480.00
CAPITAL HUMANO	254,040.00	250,560.00	3,480.00
FINANZAS	254,620.00	254,620.00	0.00
SUMA	984,550.00	970,630.00	13,920.00
GENERACIÓN 42			
MERCADOTECNIA	44,660.00	38,860.00	5,800.00
IMPUESTOS	95,700.00	92,220.00	3,480.00
CAPITAL HUMANO	62,640.00	59,160.00	3,480.00
FINANZAS	159,790.00	156,310.00	3,480.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

SUMA	362,790.00	346,550.00	16,240.00
GENERACIÓN 43			
MERCADOTECNIA	99,180.00	99,180.00	0.00
IMPUESTOS	95,700.00	85,260.00	10,440.00
CAPITAL HUMANO	208,800.00	208,800.00	0.00
FINANZAS	281,880.00	276,660.00	5,220.00
SUMA	685,560.00	669,900.00	15,660.00
GENERACIÓN 44			
MERCADOTECNIA	121,220.00	121,220.00	0.00
IMPUESTOS	113,100.00	113,100.00	0.00
CAPITAL HUMANO	146,160.00	146,160.00	0.00
FINANZAS	203,000.00	203,000.00	0.00
SUMA	583,480.00	583,480.00	0.00

TOTAL INGRESO GENERADO	3,023,540.00
DEPÓSITOS DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	2,972,500.00
(=) INGRESO PENDIENTE POR RECUPERAR	51,040.00

DIPLOMADOS MODALIDAD EN LÍNEA			
NOMBRE DEL DIPLOMADO	TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	INGRESO POR RECUPERAR
GENERACIÓN 2			
MERCADOTECNIA	36,540.00	36,540.00	0.00
IMPUESTOS	63,510.00	63,510.00	0.00
CAPITAL HUMANO	69,020.00	69,020.00	0.00
FINANZAS	243,310.00	238,090.00	5,220.00
SUMA	412,380.00	407,160.00	5,220.00
GENERACIÓN 3			
MERCADOTECNIA	254,040.00	250,560.00	3,480.00
IMPUESTOS	212,860.00	207,640.00	5,220.00
CAPITAL HUMANO	156,600.00	156,600.00	0.00
FINANZAS	258,100.00	258,100.00	0.00
SUMA	881,600.00	872,900.00	8,700.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

GENERACIÓN 4			
MERCADOTECNIA	73,080.00	73,080.00	0.00
IMPUESTOS	95,120.00	95,120.00	0.00
CAPITAL HUMANO	41,760.00	36,540.00	5,220.00
FINANZAS	100,340.00	95,120.00	5,220.00
SUMA	310,300.00	299,860.00	10,440.00
GENERACIÓN 5			
MERCADOTECNIA	99,180.00	99,180.00	0.00
IMPUESTOS	193,140.00	193,140.00	0.00
CAPITAL HUMANO	297,540.00	292,320.00	5,220.00
FINANZAS	297,540.00	297,540.00	0.00
SUMA	887,400.00	882,180.00	5,220.00
GENERACIÓN 6			
MERCADOTECNIA	109,620.00	109,620.00	0.00
IMPUESTOS	110,780.00	110,780.00	0.00
CAPITAL HUMANO	161,820.00	161,820.00	0.00
FINANZAS	211,120.00	211,120.00	0.00
SUMA	593,340.00	593,340.00	0.00

TOTAL INGRESO GENERADO	3,085,020.00
DEPÓSITOS DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	3,055,440.00
(=) INGRESO PENDIENTE POR RECUPERAR	29,580.00



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>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. 88.
2	Supervisión	<p>Resultado No.2, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista de directivo y evidencia proporcionada, se observó que para la supervisión del personal se realiza control de asistencia mediante reloj checador y lista de asistencia en clase para los maestros, de igual manera para el seguimiento de los planes de estudios la UA realiza reuniones de academia.</p>	
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 área en el que se manejan las entradas y salidas de bienes muebles y de material.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

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> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Factor</th> <th style="text-align: left;">Indicador</th> <th style="text-align: left;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor		-Importancia del Control Interno			-Procedimientos escritos			-Especificación de metas		Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Medio		-Recursos Humanos			-Evaluación Periódica al Personal			-Comunicación			-Manejo del Recurso		<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82.</p>
Factor	Indicador	Valor																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas																													
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Medio																												
	-Recursos Humanos																													
	-Evaluación Periódica al Personal																													
	-Comunicación																													
	-Manejo del Recurso																													
5	Ingresos Institucionales	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Con base en el análisis de la información financiera se constató que los ingresos generados dentro del periodo auditado fueron depositados íntegramente en la cuenta bancaria reguladora de la Institución a través de los formatos oficiales de hoja de pago. (Véase Estado de Ingresos).</p> <p>Resultado No. 6, Observación 1</p> <p>De acuerdo a información proporcionada por la UA, se observa que existen adeudos por recuperar en los ingresos por diplomados.</p> <p>Acción emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>Se recomienda que la Unidad Académica implemente los sistemas de control que considere necesarios para que en lo consecuente se lleve un seguimiento adecuado de los ingresos por diplomado y evitar la acumulación de adeudos por los mismos.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.</p>																											



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

6 Egresos	<p>Resultado No. 7, Observación 2</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA no ha cumplido de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase anexo núm. 1).</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de aclaración-recuperación</p> <p>Se solicita que la UA aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de las partidas pendientes por comprobar, misma que deberá entregar en la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Autónoma de Sinaloa.</p> <p>Recomendación No. 2</p> <p>Se recomienda que la Unidad Académica implemente los sistemas de control y supervisión que considere necesarios para la comprobación oportuna de las partidas de gastos.</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 55.</p>
	<p>Resultado No. 8, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA no muestra reincidencia en las mismas (véase anexo núm. 2).</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, de las Auditorías, Capítulo II, artículo 83.</p>

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 06/01/2020 AL 30/09/2022

BENEFICIARIO: MIZQUIZ REYES VICTOR MANUEL

U.O. SOLICITA: 2300 FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN CULIACÁN

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2020000452	2016100	17/02/2020	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2020001560	2016100	13/03/2020	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2020002639	2016100	15/06/2020	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2020004854	2016101	06/11/2020	\$87,009.58	\$87,009.58	\$0.00
EGR2020005924	2016100	20/11/2020	\$125,000.00	\$125,000.00	\$0.00
EGR2020006077	2016100	27/11/2020	\$125,000.00	\$125,000.00	\$0.00
EGR2021001087	2016100	19/02/2021	\$125,000.00	\$125,000.00	\$0.00
EGR2021002789	2016100	25/03/2021	\$250,000.00	\$250,000.00	\$0.00
EGR2021004197	2016100	03/05/2021	\$250,000.00	\$250,000.00	\$0.00
EGR2021005197	2016100	24/05/2021	\$250,000.00	\$250,000.00	\$0.00
EGR2021006466	2016100	06/07/2021	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2021007216	2016100	23/07/2021	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2021008086	2016100	14/09/2021	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2021008767	2016100	07/10/2021	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2021009409	2016100	28/10/2021	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2021010288	2016100	23/11/2021	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2021011983	2016100	08/12/2021	\$500,000.00	\$500,000.00	\$0.00
EGR2022000649	2016100	04/02/2022	\$200,000.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2022001038	2016100	18/02/2022	\$200,000.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2022001902	2016100	17/03/2022	\$200,000.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2022002358	2016100	08/04/2022	\$200,000.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2022003514	2016100	17/05/2022	\$200,000.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2022004118	2016101	02/06/2022	\$37,539.53	\$37,539.53	\$0.00
EGR2022004284	2016100	08/06/2022	\$200,000.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2022005280	2016100	05/07/2022	\$200,000.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2022005941	2016100	22/08/2022	\$200,000.00	\$200,000.00	\$0.00
EGR2022006482	2016101	20/09/2022	\$189,718.00	\$0.00	\$189,718.00
EGR2022006535	2016101	23/09/2022	\$159,035.00	\$0.00	\$159,035.00
EGR2022006537	2016101	23/09/2022	\$60,000.00	\$0.00	\$60,000.00
EGR2022006592	2016101	27/09/2022	\$11,000.00	\$11,000.00	\$0.00
EGR2022006594	2016100	27/09/2022	\$200,000.00	\$200,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$8,469,302.11	\$8,060,549.11	\$408,753.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 12 de diciembre de 2022.



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

ANEXO 2

TRÁMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
13	74	134	ANEXAR RESPALDO
13	69	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
11	44	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
5	30	72	ANEXAR CONTRATO DE SERVICIO
9	27	27	ANEXAR 3 PRESUPUESTOS
6	17	84	ANEXAR CONTRATO RESPECTIVO
5	16	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
5	13	136	COMPROBANTE SIN DESCRIPCIÓN DE ARTICULOS Y PRECIOS UNITARIOS
5	11	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
6	10	183	ANEXAR FOTOGRAFIA DEL TRABAJO REALIZADO
4	9	177	FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO
4	9	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR

Fuente: reporte SIIA-UAS al 12 de diciembre de 2022.

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 2 observaciones, de las cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	2
Solicitud de Aclaración-Recuperación	1
Total	3

De las acciones, 1 es de naturaleza correctiva y 2 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.