



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión
-----------------

0776/2/21-25
--------------

**DRA. ANGÉLICA MARÍA CUEN DÍAZ**  
**TORRE ACADÉMICA, CULIACÁN**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera de la Torre Académica, Culiacán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 08 de junio de 2021 al 30 de abril de 2023.

Responsabilidad de la Unidad Organizacional 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 (UA), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en las cuentas bancarias productivas de la institución 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..

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, la Unidad Académica 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 11 de julio de 2023

[Redacted signature area]

**LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO**  
**DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA**

14/07/23  
[Redacted signature area]

**FIRMA DE RECIBIDO**



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

C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 03



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

**ESTADO DE INGRESOS**

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESOS	
		EN PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADOS
RENTA DE ESPACIOS	467,673.86	467,673.86	0.00	0.00	0.00
CONVENIO ISSSTE	340,200.00	340,200.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	92,750.00	92,750.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOS AGREGADO	74,827.90	74,827.90	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL:</b>	<b>975,451.76</b>	<b>975,451.76</b>	0.00	0.00	0.00





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

**Nota No. 1.-** Los ingresos por renta de espacios se captaron mediante el formato hoja de pago, el cual se genera en el departamento de contabilidad, previa solicitud por escrito por parte del interesado y autorización de la Coordinación Administrativa.

ESPACIO	IMPORTE
Teatro	436,000.00
Sala audiovisual	20,000.00
Sala de usos múltiples	4,000.00
Aulas	800.00
Cubre duela	80,750.00
Otros arrendamientos	951.76
<b>Suma:</b>	<b>542,501.76</b>

Fuente: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información proporcionada por la UO.

**Nota No. 2.-Cuota Cooperación por Diplomado:** Producto del convenio de colaboración entre el Sistema de Torres Académicas y la Facultad de Biología se impartió el Diplomado en Educación Ambiental y Desarrollo Sustentable dirigido a profesores y estudiantes, para el cobro se expidió hoja de pago.

No. de Alumnos	Costo	Importe
26	3,500.00	91,000.00
1	1,750.00	1,750.00
<b>SUMA:</b>		<b>92,750.00</b>

Fuente: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información proporcionada por la UO.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y AACIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO													
1	Contabilidad y Control Interno	<p><b>Resultado No. 1, Sin Observación</b></p> <p>El ingreso de la UO es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar el depósito de los mismos a las cuentas bancarias de la universidad, asimismo, para el control de los gastos utiliza el módulo de comprobación de gastos 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. 88.													
2	Activo Fijo	<p><b>Resultado No. 2, Sin Observación</b></p> <p>Con base a la entrevista se observó que se cuenta con resguardos de activo fijo, asimismo se utiliza la plataforma digital de la Dirección de Bienes e Inventarios para el control (altas y bajas) de los mismos.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.													
3	Arrendamiento de Local	<p><b>Resultado No.3, Sin Observación</b></p> <p>La UO cuenta con 24 espacios -teatro, aulas de capacitación, salas audiovisuales, salas interactivas, explanada, domo, centro de cómputo, dichos espacios son utilizados por dependencias, facultades y escuelas de la Institución en diferentes tipos de eventos. Los espacios mencionados están también a disposición de terceros a través de renta, el procedimiento que la UO tiene establecido es adecuado, ya que permite tener un control tanto de la disponibilidad de los espacios como del ingreso que se genera.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.													
4	Ambiente de Control	<p><b>Resultado No. 4, 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 alto.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Factor</th> <th style="width: 40%;">Indicador</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="8" style="vertical-align: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="8" style="text-align: center; vertical-align: middle;">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 82.
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															





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

5	Ingresos	<p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>De acuerdo con la revisión se mostró que los ingresos generados a través de los sistemas utilizados en la UO fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.
6	Egresos	<p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>Durante el periodo en revisión la UO cumplió de manera oportuna con la comprobación del gasto. (véase anexo núm. 1).</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><b>Resultado No. 7, Sin Observación</b></p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA-UAS y al alcance de la revisión no existen reincidencias en el reporte de observaciones. (véase anexo núm. 2)</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, Artículo 83.

**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 no determinó observaciones.



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

**ANEXO 1**

CHEQUES ENTREGADOS DEL 08/06/2021 AL 30/04/2023  
BENEFICIARIO: 19908 CUEN DIAZ ANGELICA MARIA

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2021006425	2016100	09/07/2021	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2021007166	2016100	22/07/2021	\$92,983.37	\$92,983.37	\$0.00
EGR2021007682	2016100	06/09/2021	\$97,518.43	\$97,518.43	\$0.00
EGR2021008431	2016100	30/09/2021	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2021009337	2016100	27/10/2021	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2021009995	2016100	17/11/2021	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2021012023	2016100	09/12/2021	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022000727	2016100	08/02/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022001295	2016100	02/03/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022002292	2016100	30/03/2022	\$99,272.27	\$99,272.27	\$0.00
EGR2022003318	2016100	09/05/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022004330	2016100	14/06/2022	\$85,000.00	\$85,000.00	\$0.00
EGR2022005455	2016100	12/07/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022006431	2016100	19/09/2022	\$83,387.25	\$83,387.25	\$0.00
EGR2022007091	2016100	20/10/2022	\$97,475.92	\$97,475.92	\$0.00
EGR2022007461	2016100	10/11/2022	\$97,417.18	\$97,417.18	\$0.00
EGR2022007889	2016100	06/12/2022	\$96,424.20	\$96,424.20	\$0.00
EGR2022008244	2016100	14/12/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2023000138	2016100	02/02/2023	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2023000802	2016100	02/03/2023	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2023001748	2016100	31/03/2023	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,999,478.62	\$1,999,478.62	\$0.00

Fuente: reporte SIIA-UAS al 12 de junio de 2023.



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

**ANEXO 2**

DEL 08/06/2021 AL 30/04/2023

19908 CUEN DIAZ ANGELICA MARIA

TRÁMITES	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
3	126	ANEXAR REQUISICIÓN Y/O SOLICITUD
1	159	AMPLIAR RAZONAMIENTO
2	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
3	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	177	FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO

Fuente: reporte SIIA-UAS al 12 de junio de 2023.