



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0783/2/21-25

**MC. ROSA ELENA COLADO MARTÍNEZ**  
**CENTRO DE CÓMPUTO MAZATLÁN**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera de la Centro de Cómputo Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2017 al 30 de abril de 2023.

Responsabilidad de la Unidad Organizacional (UO).

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 UO. 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 Organizacional (UO), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en las cuentas bancarias productivas específicas 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.



**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, la Unidad Organizacional 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]

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

[Redacted signature]

**FIRMA DE RECIBIDO**



C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 47





# 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. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
DIPLOMA	2,200.00	2,200.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	28,456.90	28,456.90	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	121,699.00	121,699.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	687,057.00	687,057.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>839,412.90</b>	<b>839,412.90</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5,041.10	5,041.10	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>844,454.00</b>	<b>844,454.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: reportes de pagos del Sistema Integral de Información de la Universidad Autónoma de Sinaloa

#### NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

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

Nota No. 2.- En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron captados por concepto de Servicios de Impresión fueron captados a través de recibos foliados y posteriormente depositados en la cuenta bancaria de la institución.

CONCEPTO	COSTO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
			DENTRO DEL PERIODO	POSTERIORES AL PERIODO	
SERVICIO DE IMPRESIÓN FOLIO 651 AL 3956	8.62	28,456.90	28,456.90	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1.38	4,553.10	4,553.10	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>33,010.00</b>	<b>33,010.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 3.- En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron captados por concepto de Cursos y fueron depositados en la cuenta bancaria a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CURSO	PERIODO					GENERADO
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2021-2022	2022-2023	
COMPUTACION BASICA	12,500.00	8,000.00	3,200.00	0.00	8,950.00	32,650.00
WINDOWS 10 Y SERVICIOS DE INTERNET	4,850.00	3,650.00	2,250.00	0.00	0.00	10,750.00
WORD 2013	5,638.00	3,150.00	1,950.00	0.00	0.00	10,738.00
EXCELL 2013	7,461.00	4,950.00	2,600.00	0.00	0.00	15,011.00
POWER POINT	4,600.00	1,350.00	900.00	0.00	0.00	6,850.00
CALIDAD EN EL SERVICIO	2,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,800.00
PHOTOSHOP	1,400.00	9,000.00	2,100.00	650.00	6,550.00	19,700.00
EXCELL INTERMEDIO	1,700.00	2,650.00	0.00	2,950.00	3,600.00	10,900.00
ILLUSTRATOR	0.00	5,700.00	2,700.00	0.00	0.00	8,400.00
MARKETING DIGITAL	0.00	0.00	0.00	1,450.00	2,450.00	3,900.00
<b>TOTAL</b>	<b>40,949.00</b>	<b>38,450.00</b>	<b>15,700.00</b>	<b>5050.00</b>	<b>21,550.00</b>	<b>121,699.00</b>

Nota No. 4.- En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron captados por concepto de Diplomados y fueron depositados en la cuenta bancaria a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

DIPLOMADO	PERIODO				GENERADO
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2021-2022	
TIC'S	71,270.00	36,800.00	34,120.00	0.00	142,190.00
TIC'S (SABATINO)	135,818.00	96,935.00	58,042.00	58,782.00	349,577.00
FOTOGRAFIA Y VIDEO CON POSTPRODUCCIÓN	94,190.00	650.00	0.00	0.00	94,840.00
DISEÑO WEB	52,150.00	48,300.00	0.00	0.00	100,450.00
<b>TOTAL</b>	<b>353,428.00</b>	<b>182,685.00</b>	<b>92,162.00</b>	<b>58,782.00</b>	<b>687,057.00</b>





# 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>Con base en las entrevistas aplicadas a la Titular y personal operativo de la UO, así como la evidencia proporcionada se observó que para el control, registro y depósito de sus ingresos propios utiliza recibos foliados para el cobro de impresiones y formatos de hoja de pago para los ingresos captados por concepto de cursos y diplomados.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad, 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>El control y resguardo de los bienes asignados a la UO se lleva a cabo a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios (DCBI).</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5													
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 de control interno se ubica en un nivel alto, de donde se concluye que, si bien existen debilidades y áreas de oportunidad de mejora en sus actividades de control, se considera un diseño de control interno suficiente.</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: middle;">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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
4	Ingresos Institucionales	<p><b>Resultado No. 4, Sin Observación</b></p> <p>Todos los ingresos propios generados en las UO deberán ser depositados íntegramente y de manera diaria mediante formatos de hoja de pago y en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución, Con base en el análisis de la información financiera se constató que los ingresos generados dentro del periodo auditado fueron depositados íntegramente en cumplimiento con la normatividad vigente (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 18.
5	Egresos	<p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>De acuerdo con el reporte de relación de partidas a comprobar con saldo se observó que la UO cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto.</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. 6, Sin Observación:</b></p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA UAS y al alcance de la revisión existen diferencias en el reporte de observaciones (ver anexo 1), sin embargo, a la fecha del presente informe dicha situación se ha corregido por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II, "De las Auditorías", Artículo 83

#### ANEXO 1

OBSERVACIÓN	CANTIDAD	TRAMITES	DESCRIPCIÓN
1	7	<u>3</u>	GASTO NO AUTORIZADO
202	5	<u>1</u>	GASTO NO JUSTIFICADO
48	2	<u>1</u>	NO REUNE REQUISITOS FISCALES

Fuente: reporte SIIA-UAS al 10 de julio de 2023.