



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0707/4/17-21

**DR. EDUARDO FRÍAS SARMIENTO**  
**FACULTAD DE HISTORIA**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por cuota material didáctico (cuota material de apoyo), cuota registro libro de egresados, venta de libros, congreso nacional de ciencia, diplomados, renta de local, maestrías y doctorados de la Facultad de Historia de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 20 de marzo de 2020.

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.



**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 07 de diciembre de 2020

[Redacted signature box]

**DRA. M. ANDAÑO CORRALES**  
**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

[Redacted signature box]

**FIRMA DE RECIBIDO**



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	DEPOSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	POR DEPOSITAR
INSCRIPCIÓN	\$145,288.00	\$145,288.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	346,000.00	334,000.00	12,000.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	33,872.00	33,872.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	4,234.00	4,234.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	940.00	940.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	2,613.00	2,613.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	1,700.00	1,700.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	12,317.00	12,317.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	11,120.00	11,120.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	9,125.00	9,125.00	0.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	50,000.00	50,000.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	31,034.52	31,034.52	0.00	0.00	0.00
CONGRESO NACIONAL DE LA CIENCIA	27,500.00	27,500.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$678,043.52</b>	<b>\$666,043.52</b>	<b>\$12,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	4,965.48	4,965.48	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$683,009.00</b>	<b>\$671,009.00</b>	<b>\$12,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

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 cobrados internamente, mediante el sistema de cajas de UO y depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

CONCEPTOS	IMPORTE
Cuota Académica por Congreso	\$27,500.00
Cuota por Registro en Libro de Egresados	1,900.00
Cuota Material de apoyo	940.00
Venta de libros	300.00
<b>SUMA</b>	<b>\$30,640.00</b>

Nota: en la cuota registro libro de egresado se cobraron \$100 pesos con hoja de pago.

Nota No.3

*Diplomados*

A continuación, se muestra el ingreso por concepto del Diplomado Estrategias Didácticas Para la Enseñanza de la Historia, para su control se genera una hoja de pago para que el alumno realice el depósito en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

No. DE ALUMNOS	COSTO	IMPORTE
10	\$5,000.00	\$50,000.00

Nota No. 4.

*Maestrías y Doctorados*

Para su control se genera una hoja de pago para que el alumno realice el depósito en la cuenta bancaria reguladora de la institución.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

Maestría en Historia Regional			
GENERACIÓN	No. ALUMNOS	INSCRIPCIÓN	COLEGIATURA
2017-2019	7	\$2,000.00	\$32,000.00
2018-2020	4	8,000.00	44,000.00
2019-2021	7	12,000.00	48,000.00
<b>SUMA</b>		<b>\$22,000.00</b>	<b>\$124,000.00</b>

Doctorado en Historia			
GENERACIÓN	No. ALUMNOS	INSCRIPCIÓN	COLEGIATURA
2015-2019	7	\$24,000.00	\$96,000.00
2017-2021	10	32,000.00	84,000.00
2019-2024	6	24,000.00	42,000.00
<b>SUMA</b>		<b>\$80,000.00</b>	<b>\$222,000.00</b>

Licenciatura en Historia			
No. de Alumnos	Inscripción	Exoneración	Total
72	\$56,429.00	\$13,141.00	\$43,288.00

Nota No.5

#### *Renta de Local*

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por este concepto. A los locatarios se les expide la hoja de pago y estos a su vez la depositan en la cuenta bancaria reguladora de la Institución

ARRENDATARIO	PERIODO		TOTAL
	MARZO A DICIEMBRE 2019	ENERO A FEBRERO 2020	
BENJAMÍN VALDEZ BARRERAS	\$30,000.00	\$6,000.00	\$36,000.00
<b>SUMA</b>	<b>\$30,000.00</b>	<b>\$6,000.00</b>	<b>\$36,000.00</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>Para el control de los ingresos propios la UA utiliza la hoja de pago y para los cobros internos se tiene implementado el módulo de cajas de UO instalado por la Coordinación del Sistema Integral de Información Administrativa.</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	Arrendamiento de Locales	<p><b>Resultado No. 2, Sin Observación</b></p> <p>La UA presentó contrato de arrendamiento 2019 por el espacio en renta que se encuentra dentro de las instalaciones. Asimismo, y de acuerdo con lo mencionado por la Dirección de Asuntos Jurídicos los contratos de 2020 no se elaboraron derivado a la pandemia por el Covid-19.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
3	Ambiente de Control	<p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>Derivado por la contingencia de la pandemia Covid 19 no se tuvieron los elementos suficientes para la evaluación del control interno.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
4	Ingresos	<p><b>Resultado No. 4, Sin Observación</b></p> <p>Todos 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.
5	Egresos	<p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>De acuerdo al análisis del Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIA), correspondiente al periodo de la revisión, se constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos</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.





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (Véase anexo).	
		<b>Resultado No.6, Sin Observación</b> De acuerdo al reporte de índice de observaciones de comprobación de gastos, la UA no ha presentado reincidencia en los mismos.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos

#### ASPECTOS DESTACABLES

##### Académico

Re acreditación al Programa Educativo de la Licenciatura en Historia, adscrito en la Facultad de Historia de la Universidad Autónoma de Sinaloa, Campus Culiacán durante el periodo que comprende del 11 de febrero de 2020 al 11 de febrero de 2025, por cumplir con los requisitos de calidad y mejora continua, otorgado por la Asociación para la Acreditación y Certificación en Ciencias Sociales A.C., Organismo reconocido por el Consejo para la Acreditación de la Educación Superior.



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

**ANEXO**

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/03/2019 AL 20/03/2020				
BENEFICIARIO: 8094 FRIAS SARMIENTO EDUARDO				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
<a href="#">EGR2019004675</a>	20/03/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019006523</a>	10/04/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019008273</a>	14/05/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019011412</a>	14/06/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019014252</a>	12/07/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019016512</a>	21/08/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019018172</a>	18/09/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019019935</a>	16/10/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019022258</a>	15/11/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019022260</a>	05/11/2019	7,000.00	7,000.00	0.00
<a href="#">EGR2019025910</a>	17/12/2019	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2020000399</a>	18/02/2020	44,400.00	44,400.00	0.00
<a href="#">EGR2020001227</a>	17/03/2020	45,000.00	45,000.00	0.00
<a href="#">EGR2020001233</a>	21/05/2020	8,500.00	8,500.00	0.00
<a href="#">EGR2020002810</a>	24/06/2020	45,000.00	45,000.00	0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$599,900.00</b>	<b>\$599,900.00</b>	<b>\$0.00</b>

Fecha de consulta 16/10/2020