



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0754/1/21-25

**DR. VICTOR SANTOS HIGUERA CASTRO**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE PSICOLOGÍA MAZATLÁN**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica de Psicología Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 07 de enero 2020 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 25 de mayo de 2022



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



**DR. VICTOR SANTOS**  
**HIGUERA CASTRO**  
**FIRMA DE RECIBIDO**



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	
INSCRIPCIÓN	2,020,637.00	2,020,637.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	752,250.00	752,250.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	549,840.00	549,840.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	49,996.00	49,996.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	13,333.00	13,333.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	21,500.00	21,500.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	2,900.00	2,900.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	93,120.00	93,120.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	8,610.00	7,680.00	930.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN DE DIPLOMADO	806,000.00	806,000.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	93,297.00	93,297.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	222,000.00	222,000.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,633,483.00</b>	<b>\$4,632,553.00</b>	<b>\$930.00</b>	<b>\$0.00</b>



**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
	2019-2020	2020-2021	2021-2022	
INSCRIPCIÓN	0.00	1,118,524.00	902,113.00	2,020,637.00
COLEGIATURA	0.00	446,000.00	306,250.00	752,250.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	277,936.00	271,904.00	549,840.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	26,158.00	23,838.00	49,996.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	3,500.00	8,729.00	1,104.00	13,333.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	4,850.00	6,850.00	9,800.00	21,500.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	0.00	2,900.00	2,900.00
EXANI II (CENEVAL)	84,000.00	9,120.00	0.00	93,120.00
CUOTA COOPERACIÓN DE DIPLOMADO	58,000.00	456,000.00	292,000.00	806,000.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	0.00	82,401.00	10,896.00	93,297.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	0.00	43,600.00	178,400.00	222,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$150,350.00</b>	<b>\$2,475,318.00</b>	<b>\$1,999,205.00</b>	<b>\$4,624,873.00</b>



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

Nota No. 3.-

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

FOLIO ROI	IMPORTE ROI	DEPOSITO	FOLIO HOJA DE PAGO	FECHA DE DEPOSITO
2101-2500	6,000.00	6,000.00	8230464	26/06/2020
0001-0050	870.00	870.00	9727338	10/01/2022
0051-0100	810.00	810.00	9869910	09/02/2022
0101-0150	930.00	930.00	9986046	09/03/2022
<b>TOTAL</b>	<b>\$8,610.00</b>	<b>\$8,610.00</b>		

Nota No. 4.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por cuotas por diplomado (Terapia familiar sistemática y psicodiagnostico en la niñez; fue determinado con base a listados de hoja de cálculo Excel y acuerdo de consejo técnico proporcionados por la UA, mismo que fue depositado por los alumnos en la cuenta bancaria reguladora de ingresos de la institución.

CONSEPTO	INGRESO GENERADO	DEPOSITO CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
CUOTA POR COOPERACION DE DIPLOMADO	806,000.00	806,000.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$806,000.00</b>	<b>\$806,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p><b>Resultado No. 1, Sin Observación.</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.</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	Entrega Recepción	<p><b>Resultado No.2, Sin observación.</b></p> <p>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.</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.
3	Activo Fijo	<p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>Con base a la entrevista aplicada al director de la UA se observó que cuentan con resguardos de activo fijo, así como el uso de la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los mismos.</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.
4	Arrendamiento de Local	<p><b>Resultado No. 4, observación 1.</b></p> <p>La UA mostró evidencia de haber realizado las gestiones necesarias para la elaboración del contrato de arrendamiento por el espacio que se encuentra dentro de sus instalaciones, (venta de alimento) sin embargo a la fecha del presente informe esto no se ha regularizado.</p> <p>Acción Emitida</p> <p><b>Solicitud Aclaración</b></p> <p>La Dirección de Auditoría Interna informo a la dirección de asuntos jurídico de la institución a efecto de regularizar el arrendamiento del espacio mencionado. Asi mismo se dará seguimiento al caso hasta el tanto se normalice tal situación.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO													
5	Ambiente de control	<p><b>Resultado No.5, Sin Observación</b></p> <p>Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes 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="10" style="vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="10" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><u>Alto</u></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	<u>Alto</u>	-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	<u>Alto</u>														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-Responsabilidad y Autoridad															
	-Recursos Humanos															
	-Evaluación Periódica al Personal															
	-Comunicación															
	-Manejo del Recurso															
	6		Ingresos	<p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>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).</p>	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	<p><b>Resultado No. 7, Sin Observación</b></p> <p>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).</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.											
<p><b>Resultado No. 8, Sin Observación.</b></p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA muestra reincidencia en los mismos. (véase anexo 2); sin embargo, se observa que en los últimos meses ha corregido tal situación por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.</p>		Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.														
<p><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.</p>																



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### 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 derivan las acciones que a continuación se señalan.

Tipo de acción	Número
Solicitud de Aclaración	1
<b>Total</b>	<b>1</b>

La acción señalada, es de carácter correctiva misma que será atendida por la dirección de auditoría interna, 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 DEL 07/01/2020 AL 28/02/2022**  
**BENEFICIARIO: 1462 HIGUERA CASTRO VICTOR SANTOS**

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE			
		EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2020000597	18/02/2020	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2020001222	18/03/2020	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2020002706	28/08/2020	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2020004468	22/10/2020	\$10,000.00	\$0.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2020005905	20/11/2020	\$10,000.00	\$0.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021001693	25/02/2021	\$10,000.00	\$0.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2021002821	15/04/2021	\$20,000.00	\$0.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021003776	22/04/2021	\$20,000.00	\$0.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021004629	19/05/2021	\$20,000.00	\$0.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021006167	24/06/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021006538	20/07/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021007938	10/09/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021008304	27/09/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021009258	25/10/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021009856	12/11/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021011960	08/12/2021	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022000708	04/02/2022	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022001325	25/02/2022	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00	\$0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$570,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$570,000.00</b>	<b>\$0.00</b>

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

**ANEXO 2**

**DEL 07/01/2020 AL 28/02/2022**  
**1462 HIGUERA CASTRO VICTOR SANTOS**

TRAMITES	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	3	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
2	2	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 11/11/2021