



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0778/2/21-25

**DR. IRVING MIKHAIL SOTO ZAZUETA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado a la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 05 de enero de 2021 al 30 de abril de 2023.

**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 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 de la Ley General 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, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

**ATENTAMENTE**  
**“SURSUM VERSUS”**

**Culiacán, Sinaloa a 10 de julio de 2023**

[Redacted signature area]

**L.CP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO**  
**DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA**

[Redacted signature area]

**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	DEPÓSITOS CTA. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$5,759,598.00	\$5,759,598.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	5,851,500.00	5,851,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	541,488.00	541,488.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	176,822.00	176,822.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESCOLAR)	12,190.00	12,190.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	232,850.00	232,850.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	63,750.00	63,750.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	69,000.00	69,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR CURSO	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	420,250.00	364,250.00	56,000.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO	250.00	250.00	0.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	31,201.63	31,201.63	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	300,810.00	300,810.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	146,500.00	146,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	891,400.00	891,400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PRO.	8,000.00	8,000.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$14,512,609.63</b>	<b>\$14,456,609.63</b>	<b>\$56,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (RENTA LOCAL)	4,992.27	4,992.27	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$14,517,601.90</b>	<b>\$14,461,601.90</b>	<b>\$56,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>POSTGRADO</b>					
INSCRIPCIÓN	\$120,000.00	\$120,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	1,144,500.00	1,144,500.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC)	6,093.00	6,093.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CONGRESO	43,300.00	43,300.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NVEL POSTGRADO)	31,057.00	31,057.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CURSO PROP.	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$1,351,950.00</b>	<b>\$1,351,950.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>COORDINACIÓN DE DOCTORADO EN CIENCIAS SOCIALES</b>					
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$15,889,551.90</b>	<b>\$15,833,551.90</b>	<b>\$56,000.00</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 las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.

Nota No. 2.

Cuota de cooperación por cursos

Dos cursos se impartieron de manera virtual por la plataforma zoom, y uno presencial. En ambos casos el alumno, realizó el depósito en la cuenta bancaria de la Universidad a través de hoja de pago.

CONCEPTO	NÚMERO DE ASISTENTES	COSTO	CAPTADO	DEPOSITADO
CURSO PROPEDEÚTICO DE LA MAESTRIA 2021	8	\$1,000.00	\$8,000.00	\$8,000.00
CURSO TALLER ANÁLISIS MULTIVARIADO DIRIGIDO A ALUMNOS DE LA LICENCIATURA EN ECONOMÍA	28	250.00	\$7,000.00	7,000.00
CURSO PROPEDEÚTICO DE LOS ASPIRANTES A LA MAESTRÍA EN CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES 2022-2024	7	1,000.00	\$7,000.00	7,000.00
<b>SUMA</b>			<b>\$22,000.00</b>	<b>\$22,000.00</b>

Nota No. 3.-

Diplomados

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por este concepto, el diplomado se compone de 5 módulos con un costo de \$1,000.00 cada uno y \$1,500.00 de inscripción, dando un total de \$6,500.00, el director genera la hoja de pago y la entrega al responsable del diplomado para su distribución a los alumnos, vía correo electrónico o whatsapp, para que acudan a realizar el pago. Posteriormente los alumnos entregan copia del recibo ya pagado al encargado del diplomado para su registro.





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	CAPTADO	DEPOSITADO	POR RECUPERAR
DIPLOMADO EN ECONOMÍA Y FINANZAS DE LA EMPRESA EDICIÓN 2021	\$117,000.00	\$117,000.00	\$0.00
DIPLOMADO EN ECONOMÍA Y FINANZAS DE LA EMPRESA EDICIÓN 2022	135,250.00	135,250.00	0.00
DIPLOMADO EN ECONOMÍA Y FINANZAS DE LA EMPRESA EDICIÓN 2023	188,000.00	188,000.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$440,250.00</b>	<b>\$440,250.00</b>	<b>\$0.00</b>

Fuente: Lista de alumnos de diplomados proporcionados por la UA.

#### Nota No. 4.-

##### Renta de Local.

Dentro de las instalaciones de la UA. se encuentra un espacio en arrendamiento, el director genera en el subsistema de información financiera (SIF), la hoja de pago para que el arrendatario realice el depósito en las cuentas bancarias de la Institución.

ARRENDATARIO	PERIODO		DEPÓSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN
	FEBRERO A DICIEMBRE-2022	FEBRERO A ABRIL-2023	
XENIA SERRANO TORRES	\$26,759.20	\$9,434.70	\$36,193.90

#### Nota No. 5.-

##### VIII Congreso de Ciencias Sociales "Hacia la construcción de nuevos paradigmas en ciencias sociales"

El congreso se realizó en la Reserva Ecológica: Nuestra Señora Mundo Natural de Cosalá Sinaloa, los días 1,2 y 3 de marzo de 2023, los interesados en el congreso se comunicaban con los encargados para hacer el proceso de entrega de ponencias y a su vez los encargados le pasaban la lista al director donde le indicaban quiénes eran ponentes estudiantes internos, ponentes investigadores internos. participantes con cartel, etc. y proceder a elaborar la hoja de pago para su depósito en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	NÚMERO DE ASISTENTES	COSTO	TOTAL DEPOSITADO
ponentes investigadores internos	20	\$1,000.00	\$20,000.00
Ponentes Estudiantes Internos	41	\$500.00	20,500.00
Ponentes Estudiantes Externos	4	\$700.00	2,800.00
<b>Total</b>	<b>65</b>		<b>\$43,300.00</b>

#	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 la UA utiliza los sistemas autorizados por la Institución. Asimismo para los egresos utiliza el módulo de comprobación de gastos.</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>Se proporcionó evidencia a esta Dirección del resguardo de activos por áreas que se encuentran en la UA .</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5
3	Arrendamiento de Locales	<p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>La UA presentó contrato de arrendamiento por el espacio en renta que se encuentra dentro de las instalaciones.</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>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82.





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																					
		<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="7" style="vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">alto</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno		-Procedimientos escritos		-Especificación de metas		-Responsabilidad y Autoridad	alto	-Recursos Humanos		-Evaluación Periódica al Personal		-Comunicación			-Manejo del Recurso		
Factor	Indicador	Valor																						
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																							
	-Procedimientos escritos																							
	-Especificación de metas																							
	-Responsabilidad y Autoridad	alto																						
	-Recursos Humanos																							
	-Evaluación Periódica al Personal																							
	-Comunicación																							
	-Manejo del Recurso																							
5	Ingresos	<p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>Todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas 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 18.																					
6	Egresos	<p><b>Resultado No. 6, 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 (SIIA), correspondiente al periodo de la revisión, se constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (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 55.																					
		<p><b>Resultado No.7, Sin Observación</b></p> <p>Con base al Reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión se observó que muestra reincidencia en las mismas (Ver Anexo 2); sin embargo, ha corregido tal situación, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua en este procedimiento.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, artículo 83.																					



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### Anexo 1

HEQUES ENTREGADOS DEL 05/01/2021 AL 30/04/2023				
BENEFICIARIO: 19400 SOTO ZAZUETA IRVIN MIKHAIL				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
<a href="#">EGR2021001829</a>	02/03/2021	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2021002884</a>	26/03/2021	50,000.00	50,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021004367</a>	11/05/2021	50,000.00	50,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021005749</a>	07/06/2021	50,000.00	50,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021006394</a>	01/07/2021	100,000.00	100,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021007214</a>	17/08/2021	100,000.00	100,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021008038</a>	15/09/2021	100,000.00	100,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021008789</a>	11/10/2021	100,000.00	100,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021009899</a>	11/11/2021	100,000.00	100,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021010455</a>	24/11/2021	100,000.00	100,000.00	0.00
<a href="#">EGR2021012221</a>	14/12/2021	73,931.00	73,931.00	0.00
<a href="#">EGR2022000235</a>	18/01/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022001085</a>	22/02/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022001922</a>	22/03/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022002379</a>	04/04/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022003563</a>	19/05/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022004298</a>	10/06/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022005041</a>	27/09/2022	50,000.00	50,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022005214</a>	04/07/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022005857</a>	17/08/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022006241</a>	07/09/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022006782</a>	06/10/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022007230</a>	31/10/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2022007694</a>	22/11/2022	69,280.40	69,280.40	0.00
<a href="#">EGR2022008197</a>	13/12/2022	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2023000648</a>	24/02/2023	70,000.00	70,000.00	0.00
<a href="#">EGR2023001542</a>	28/03/2023	70,000.00	70,000.00	0.00
TOTALES:		\$1,928,211.40	\$1,928,211.40	\$0.00

Fuente: Reportes del SIIA UAS al 26/06/2023





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

**Anexo 2**

DEL 05/01/2021 AL 30/04/2023			
19400 SOTO ZAZUETA IRVIN MIKHAIL			
TRÁMITES	CANTIDAD	OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	33	<u>159</u>	AMPLIAR RAZONAMIENTO
3	10	<u>126</u>	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
4	9	<u>197</u>	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO
4	9	<u>1</u>	GASTO NO AUTORIZADO
3	6	<u>199</u>	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
5	6	<u>192</u>	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	5	<u>129</u>	ANEXAR UNA BITÁCORA DISTRIBUCIÓN MATERIALES CONSUMO