



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0784/2/21-25

DRA. ROSA DEL CARMEN LIZÁRRAGA BERNAL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS
MAZATLÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 05 de enero de 2022 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 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 a 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, el presente documento muestra el análisis del origen de los recursos, mismos que fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Universidad, en cumplimiento con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 11 de julio de 2022

[Redacted signature box]

L.C.P. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature box]

FIRMA DE RECIBIDO



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 45



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$1,644,946.00	\$1,644,946.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	225,600.00	225,600.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,243,984.00	1,243,984.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	187,670.00	187,670.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	40,686.00	40,686.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	69,950.00	69,950.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	4,500.00	4,500.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	89,760.00	89,760.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	35,485.00	34,390.00	1,095.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	14,765.00	12,445.00	2,320.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	402,000.00	402,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	224,502.00	224,502.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	220,250.00	220,250.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	536,200.00	536,200.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$4,940,298.00	\$4,936,883.00	\$3,415.00	\$0.00	\$0.00

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información 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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago y recibo oficial de ingreso, realizando posteriormente el depósito en las cuentas bancarias de la institución.

Nota No. 2.- **Inscripción y conceptos varios:** Este ingreso está integrado por los conceptos incluidos en el formato de hoja de pago generado por el alumno y es depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad como se muestra a continuación:

CONCEPTO	CICLO		IMPORTE TOTAL
	2021-2022	2022-2023	
INSCRIPCIÓN	\$0.00	\$1,644,946.00	\$1,644,946.00
COLEGIATURA	112,800.00	112,800.00	225,600.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	1,243,984.00	1,243,984.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	187,670.00	187,670.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	0.00	536,200.00	536,200.00
SUMA INGRESO	\$112,800.00	\$3,725,600.00	\$3,838,400.00

Nota No. 3.- **Examen extraordinario y de regularización:** Este ingreso se determinaron con base reportes de ingresos y relación de solicitantes de exámenes, emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria de la universidad.

Examen extraordinario

LICENCIATURA	CICLO		IMPORTE TOTAL
	2021-2022	2022-2023	
LIC. EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	\$6,050.00	\$9,900.00	\$15,950.00
LIC. EN CONTADURÍA PÚBLICA	10,350.00	10,850.00	21,200.00
TRONCO COMÚN	9,150.00	12,850.00	22,000.00
LICENCIATURA EN ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS	1,850.00	1,700.00	3,550.00
LICENCIATURA EN MERCADOTECNIA	2,700.00	4,550.00	7,250.00
SUMA	\$30,100.00	\$39,850.00	\$69,950.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Examen de regularización:

LICENCIATURA	CICLO	
	2022-2023	IMPORTE TOTAL
LIC. EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	\$850.00	\$850.00
LIC. EN CONTADURÍA PÚBLICA	1,100.00	1,100.00
TRONCO COMÚN	2,000.00	2,000.00
LICENCIATURA EN ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS	150.00	150.00
LICENCIATURA EN MERCADOTECNIA	400.00	400.00
SUMA	\$4,500.00	\$4,500.00

Nota No. 4.- **Constancias con y sin calificaciones:** Estos conceptos de ingreso se determinaron con base en los recibos oficiales de ingreso utilizados por la UO, y posteriormente la misma realizó el depósito en la cuenta bancaria de la universidad.

CONCEPTO	CICLOS		IMPORTE TOTAL
	2021-2022	2022-2023	
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	\$9,150.00	\$26,335.00	\$35,485.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	4,370.00	10,395.00	14,765.00
SUMA	\$13,520.00	\$36,730.00	\$50,250.00

Nota No. 5.- **Cuota Cooperación por Diplomado:** Este ingreso se determinó con base al listado proporcionado por la UA y fue depositado con hoja de pago por el alumno en la cuenta bancaria de la institución.

CONCEPTO DIPLOMADO	No. DE ALUMNOS	IMPORTE	TOTAL CAPTADO
DIPLOMADO EN FISCAL GPO: 14	33	\$3,000.00	\$99,000.00
DIPLOMADO EN GESTION DE RECURSOS HUMANOS GPO: 23	37	3,000.00	111,000.00
DIPLOMADO EN GESTION DE RECURSOS HUMANOS GPO: 24	38	3,000.00	114,000.00
DIPLOMADO EN GESTION DE RECURSOS HUMANOS GPO: 25	26	3,000.00	78,000.00
TOTAL			\$402,000.00



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>Resultado No. 1, Sin Observación</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 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	Acta de Entrega Recepción	<p>Resultado No.2, Sin Observación</p> <p>La Unidad Académica mostró evidencia de haber llevado a cabo de manera formal el proceso de entrega-recepción mediante un Acta Administrativa con fecha del día 06 de enero de 2020, dando cumplimiento con el proceso entre el director saliente y la actual administración.</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. 91.																				
3	Activo Fijo	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Con base a la entrevista aplicada al Director y contadora se observó que se cuenta con resguardos de activo fijo por áreas, 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.																				
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No.4, Sin Observación</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="9" style="vertical-align: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td style="text-align: center;">Alto</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></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>-Manejo del Recurso</td> <td></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
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la revisión se mostró que los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente a través de hoja de pago 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>Resultado No. 6, Sin Observación</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 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>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA-UAS y al alcance de la revisión existen reincidencias en el reporte de observaciones, sin embargo a la fecha del presente informe se ha corregido, por lo que se invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.(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.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO NUM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 05/01/2022 AL 30/04/2023

BENEFICIARIO: 12426 LIZARRAGA BERNAL ROSA DEL CARMEN

U.O. SOLICITA: 4510 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICO ADMINISTRATIVAS MAZATLÁN

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000756	2016100	08/02/2022	\$92,889.56	\$92,889.56	\$0.00
EGR2022001418	2016100	03/03/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022002092	2016100	24/03/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022003018	2016100	04/05/2022	\$63,159.89	\$63,159.89	\$0.00
EGR2022003447	2016100	13/05/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022004221	2016100	07/06/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022005273	2016100	06/07/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022005881	2016100	17/08/2022	\$89,783.27	\$89,783.27	\$0.00
EGR2022006371	2016100	13/09/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022006937	2016100	13/10/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022007538	2016100	11/11/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2022007916	2016100	08/12/2022	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2023000268	2016100	03/02/2023	\$54,677.00	\$54,677.00	\$0.00
EGR2023000540	2016100	17/02/2023	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2023001171	2016100	14/03/2023	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
EGR2023001990	2016100	20/04/2023	\$100,000.00	\$100,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,500,509.72	\$1,500,509.72	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 06/07/2023

ANEXO NUM. 2

DEL 05/01/2022 AL 30/04/2023

4510 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICO ADMINISTRATIVAS MAZATLÁN
12426 LIZARRAGA BERNAL ROSA DEL CARMEN

TRAMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	3	44	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
1	1	97	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
1	1	134	ANEXAR CONTRATO RESPECTIVO
1	1	1	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
1	1	8	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 06/07/2023