



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0668/2/17-21

**DR. JORGE SAÚL RAMÍREZ PÉREZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DEL MAR**  
**PRESENTE.-**

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica (UA), por el periodo comprendido del 01 de febrero 2017 al 28 de febrero 2019.

**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 de los procesos de las Unidades Académicas, 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.

<b>Elaboró::</b> LCP. José Gerardo Fernández Avila		<b>Aprobado por:</b> Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
<b>Fecha de Actualización:</b> 31 de octubre de 2017	<b>Versión:</b> 12	Página 1 de 10	



**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.

Recibí  
29-05-2019



C.c.p: Archivo AI

**ATENTAMENTE**  
**"SURSUM VERSUS"**  
Culiacán, Sinaloa a 28 de mayo de 2019



**DRA. MARIFELI AVILA TORRALES**  
**DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA**







# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POESTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	891,064.00	891,064.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	325,500.00	325,500.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	561,305.00	561,305.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	67,807.00	67,807.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO. A/ACOND	191,389.00	191,389.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	24,703.00	24,703.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	303,149.00	303,149.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	81,250.00	81,250.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	117,903.00	117,903.00	0.00	0.00
EXAMEN DE EGRESO	78,884.00	78,884.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	37,294.00	37,294.00	0.00	0.00
DIPLOMA	100.00	100.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	164,888.00	164,888.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACION	23,228.00	23,228.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO	100.00	100.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	19,440.00	0.00	19,440.00	0.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	5,835.00	0.00	5,835.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESION	8,422.42	0.00	8,422.42	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	2,762.06	0.00	2,762.06	0.00
SERVICIOS PROFESIONALES	1,198.27	0.00	1,198.27	0.00
CREDENCIAL	4,060.00	0.00	4,060.00	0.00
RENTA DE LOCAL	44,594.92	42,525.95	2,068.97	0.00
ACTIVIDADES ACADEMICAS	670,560.00	670,560.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	68,325.00	68,325.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	37,168.80	37,168.80	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>3,730,930.47</b>	<b>3,687,143.75</b>	<b>43,786.72</b>	<b>0.00</b>
IVA RENTA DE LOCAL	7,135.08	6,804.05	331.03	0.00
IVA SERV. FOTOCOPIADO	441.94	0.00	441.94	0.00
IVA SERV. DE IMPRESIÓN	1,347.58	0.00	1,347.58	0.00
IVA SERV. PROFESIONALES	191.73	0.00	191.73	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>3,740,046.80</b>	<b>3,693,947.80</b>	<b>46,099.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: reportes de pagos 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.-

*Inscripción y Colegiaturas*

En la siguiente tabla se muestra el ingreso obtenido por éstos conceptos, mismos que fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad a través de los formatos de hoja de pago.

Concepto	Ciclos						Importe	
	2016-2017		2017-2018		2018-2019		Inscripción	Colegiatura
	Inscripción	Colegiatura	Inscripción	Colegiatura	Inscripción	Colegiatura		
Maestría en Recursos Acuáticos		24,000.00	10,500.00	42,000.00	14,000.00	42,000.00	24,500.00	108,000.00
Doctorado en Ciencias en Recursos Acuáticos	6,500.00	50,000.00	6,500.00	65,000.00	3,500.00	47,500.00	16,500.00	162,500.00
Maestría en Ciencias Ambientales y Desarrollo Sustentable			4,500.00	55,000.00			4,500.00	55,000.00
Doctorado en Ciencias Agropecuarias			45,000.00		15,000.00		60,000.00	0.00
Licenciatura en Biología Pesquera			136,318.00		147,420.00		283,738.00	0.00
Licenciatura en Biología Acuicola			115,934.00		140,400.00		256,334.00	0.00
Tronco Común			71,344.00		97,578.00		168,922.00	0.00
Licenciatura en Gestión de Zona Costera			40,768.00		35,802.00		76,570.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>6,500.00</b>	<b>74,000.00</b>	<b>430,864.00</b>	<b>162,000.00</b>	<b>453,700.00</b>	<b>89,500.00</b>	<b>891,064.00</b>	<b>325,500.00</b>

Nota No. 2.-

La Coordinación de Turno es la responsable de los cobros que se realizan internamente en la UA a los alumnos. Éstos se controlan a través de recibos de ingresos de opciones múltiples y recibos tipo talonario.

Con el comprobante de pago el alumno acude a recibir el servicio a los departamentos de control escolar, centro de cómputo, centro de fotocopiado y biblioteca.





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#### Cobros con recibos de control escolar

Periodo	Folios Recibos de cobro	Folio HP	Importe	Fecha de Depósito	Constancia con calificaciones	Constancia sin calificaciones	Credencial de Biblioteca	Servicios Profesionales (multas biblioteca)	IVA (multas biblioteca)
01/02/2017-10/07/2017	1051-1534	7184883	5,985.00	16/03/2019	4,600.00	760.00	625.00	379.31	60.69
		7184879	440.00	16/03/2019					
01/08/2017-20/12/2017	1535-2025	7184891	6,060.00	16/03/2019	3,645.00	1,395.00	1,020.00	120.69	19.31
		7184888	140.00	16/03/2019					
08/01/2018-28/05/2018	2026-2500	7184895	5,625.00	16/03/2019	3,560.00	1,305.00	760.00	293.10	46.90
		7184894	340.00	16/03/2019					
29/05/2018-13/07/2018	2501-2573	7184899	670.00	16/03/2019	465.00	205.00		81.90	13.10
		7184897	95.00	16/03/2019					
06/08/2018-31/10/2018	2574-2910	7184903	4,455.00	16/03/2019	2,955.00	990.00	510.00	43.10	6.90
		7184902	50.00	16/03/2019					
05/11/2018-17/12/2018	2911-3028	7184907	1,445.00	16/03/2019	840.00	395.00	210.00	129.31	20.69
		7184904	150.00	16/03/2019					
07/01/2019-28/02/2019	3029-3428	7184912	5,095.00	16/03/2019	3,375.00	785.00	935.00	150.86	24.14
		7184911	175.00	16/03/2019					
<b>Suma</b>			<b>30,725.00</b>		<b>19,440.00</b>	<b>5,835.00</b>	<b>4,060.00</b>	<b>1,198.27</b>	<b>191.73</b>

#### Recibos tipo talonario de centro de computo

Periodo	Folios Recibos de cobro	Folio HP	Importe	Fecha de Depósito	Servicio de Impresión	IVA
01/02/2017-10/07/2017	364-532	7184919	1,690.00	16/03/2019	1,456.90	233.10
07/08/2017-20/12/2017	533-738	7184920	2,060.00	16/03/2019	1,775.86	284.14
08/01/2018-28/05/2018	739-1052	7184921	3,140.00	16/03/2019	2,706.90	433.10
29/05/2018-13/07/2018	1053-1201	7184922	1,490.00	16/03/2019	1,284.48	205.52
06/08/2018-31/10/2018	1202-1340	7184923	1,390.00	16/03/2019	1,198.28	191.72
<b>Suma</b>			<b>9,770.00</b>		<b>8,422.42</b>	<b>1,347.58</b>







# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

2018						
enero	6217021	12/03/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
febrero	6250522	18/04/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
marzo	6291032	10/05/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
abril	6312291	05/06/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
mayo	6338689	25/06/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
junio	6430786	06/07/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
julio						
agosto						
septiembre	6757003	09/10/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
octubre	6830316	06/11/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
noviembre	6898189	11/12/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
diciembre	6959596	18/12/2018	2,068.97	331.03	2,400.00	
2019						
enero	7051031	13/02/2019	2,068.97	331.03	2,400.00	
febrero	7181855	19/03/2019	2,068.97	331.03	2,400.00	*
<b>suma</b>			<b>43,448.37</b>	<b>6,951.63</b>	<b>50,400.00</b>	
Diferencia pendiente de cobro	5336407	31/03/2017	284.48	45.52	330.00	
Sin identificar	5882560	31/10/2017	862.07	137.93	1,000.00	
<b>suma</b>			<b>1,146.55</b>	<b>183.45</b>	<b>1,330.00</b>	
<b>suma total</b>			<b>44,594.92</b>	<b>7,135.08</b>	<b>51,730.00</b>	

\*Deposito posterior al periodo de revisión



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

<b>SO</b>	Sin Observación
<b>O</b>	Observación

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		SO	O		
1	Contabilidad y Control Interno	x		Los ingresos de la UA fueron controlados a través de formatos autorizados. Asimismo para el egreso se utiliza el módulo de comprobación de gastos de la Dirección de Auditoría Interna.	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", artículo. 85.
2	Arrendamiento de Local	x		Se proporcionó copia de contrato de arrendamiento por el espacio utilizado como cafetería el cual se ubica en el interior de la UA.	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
3	Activo Fijo	x		El control de los bienes asignados a la UA es controlado a través de oficinas de resguardos y el sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 4 y 5.
4	Ambiente de Control	x		Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel alto.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.
5	Ingresos		x	Los ingresos generados en las UA fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias reguladoras de la Institución, a través de los formatos de hojas de pago. Sin embargo existen un desfase considerable entre el tiempo de cobro y su depósito a dichas cuentas bancarias reguladoras.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.





# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS		HALLAZGO	FUNDAMENTO
		S0	0		
				(véase nota de ingreso no. 2)	
<b>Acción Emitida</b>					
<i>Recomendación Núm. 1</i>					
La UA deberá implementar los mecanismos de control necesarios para que los cobros que se realizan internamente se depositen oportunamente en las cuentas bancarias reguladoras de Universidad.					
6	Egresos	x		La UA proporcionó copia del depósito (hoja de pago # 07263630) en la cuenta bancaria reguladora de la Universidad donde realizó la devolución de efectivo del EGR201202101 pendiente por comprobar. (véase anexo 1)	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto; Capítulo Único, artículo 53.
		x		No se observan reincidencias considerables en el reporte del concentrado de observaciones de la Dirección de Auditoría Interna sobre la presentación de las comprobaciones entregadas a revisión.	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.

### 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, la cual se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendaciones	1

La acción es de naturaleza preventiva mismas que deberá ser solventadas o atendidas por la UA, a partir de recibido el presente informe, 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**

PARTIDAS A COMPROBAR CON SALDO  
BENEFICIARIO: 10942 RAMIREZ PEREZ JORGE SAUL

EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR201202101	28/11/2012	\$50,000.00	\$875.49	\$49,124.51	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 28 de mayo de 2019.