



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0706/4/17-21

**DR. JOSÉ VIDAL JIMENEZ RAMIREZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS FÍSICO MATEMÁTICAS**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera referidos a los ingresos por inscripción, preinscripción y exámenes extraordinarios de la Facultad de Ciencias Físico Matemáticas de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de octubre del 2018 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 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.



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

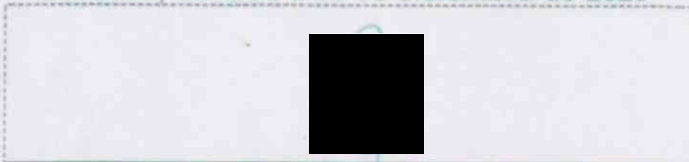
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**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 14 de diciembre de 2020



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



**FIRMA DE RECIBIDO**



Universidad Autónoma  
de Sinaloa  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA  
INTERNA

C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 47



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

### ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS A LA CTA. REGULADORA		INGRESO:	
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$160,053.00	\$160,053.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	113,705.00	113,705.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	14,179.00	14,179.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	6,613.00	6,613.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	19,000.00	19,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	27,650.00	27,650.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	75,687.00	75,687.00	0.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	6,950.00	6,950.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	30,770.00	30,770.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	1,146.58	862.08	284.50	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	23,840.00	23,840.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$479,593.58</b>	<b>\$479,309.08</b>	<b>\$284.50</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	183.46	137.94	45.52	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$479,777.04</b>	<b>\$479,447.02</b>	<b>\$330.02</b>	<b>\$0.00</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.-

En la tabla anterior se muestra el ingreso generado durante el periodo de revisión, el cual se determinó con base a entrevistas e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

#### Nota No. 2.-

En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron depositados directamente por el alumno en la cuenta bancaria reguladora a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONCEPTO	2018-2019	2019-2020	TOTAL PERIODO DE REVISIÓN	DEPÓSITOS POSTERIORES	TOTAL
	INGRESOS GENERADOS				
INSCRIPCIÓN	11,232.00	148,821.00	160,053.00	0.00	160,053.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	8,841.00	104,864.00	113,705.00	0.00	113,705.00
CUOTA PRO-DEPORTE	1,071.00	13,108.00	14,179.00	0.00	14,179.00
PREINSCRIPCIÓN	4,991.00	1,622.00	6,613.00	0.00	6,613.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	8,000.00	11,000.00	19,000.00	0.00	19,000.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	9,400.00	18,250.00	27,650.00	0.00	27,650.00
EXANI II (CENEVAL)	38,059.00	37,628.00	75,687.00	0.00	75,687.00
EXANI III (CENEVAL)	6,950.00	0.00	6,950.00	0.00	6,950.00
CERTIFICADO MÉDICO	2,520.00	28,250.00	30,770.00	0.00	30,770.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	3,640.00	20,200.00	23,840.00	0.00	23,840.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>94,704.00</b>	<b>383,743.00</b>	<b>478,447.00</b>	<b>0.00</b>	<b>478,447.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0.00	137.94	137.94	0.00	137.94
<b>TOTAL</b>	<b>94,704.00</b>	<b>383,880.94</b>	<b>478,584.94</b>	<b>0.00</b>	<b>478,584.94</b>

#### Nota No. 3.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por la venta de impresiones, mismo que fue cobrado en el área de centro de cómputo de la UA, dicho ingreso fue depositado en la cuenta bancaria reguladora de la institución.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	GENERADO	DEPÓSITOS		PENDIENTE DE DEPOSITAR
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	1,146.58	862.08	284.50	0.00
IVA	183.46	137.94	45.52	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,330.04</b>	<b>1,000.02</b>	<b>330.02</b>	<b>0.00</b>

Fuente: entrevista del área de contabilidad.

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p><b>Resultado No. 1, Sin Observación.</b></p> <p>De acuerdo con la entrevista al director manifestó que para el cobro de los ingresos propios al interior de la UA se utilizan recibos oficiales de ingresos.</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, artículo 85.
2	Ingresos	<p><b>Resultado No. 2, Sin Observación.</b></p> <p>Los ingresos generados internamente en la UA no se depositaron íntegramente en las cuentas bancarias reguladoras 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 15.
3	Egresos	<p><b>Resultado No. 3, Sin Observación.</b></p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad (ver anexo)</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.



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

**Anexo**

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/10/2018 AL 20/03/2020				
BENEFICIARIO: 9414 JIMENEZ RAMIREZ JOSE VIDAL				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
<a href="#">EGR2018020933</a>	15/10/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018023808</a>	29/11/2018	\$10,442.00	\$10,442.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018023843</a>	15/11/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2018027547</a>	07/12/2018	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019000099</a>	22/01/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019001239</a>	15/02/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019003575</a>	14/03/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019006245</a>	09/04/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019008289</a>	14/05/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019011540</a>	18/06/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019014439</a>	12/07/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019016578</a>	21/08/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019018226</a>	13/09/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019019921</a>	15/10/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019022563</a>	14/11/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2019025363</a>	18/12/2019	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2020000730</a>	28/02/2020	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<a href="#">EGR2020001172</a>	13/03/2020	\$45,000.00	\$45,000.00	\$0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$775,442.00</b>	<b>\$775,442.00</b>	<b>\$0.00</b>