



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0737/1/21-25

DR. JORGE SAUL RAMIREZ PEREZ
FACULTAD DE CIENCIAS DEL MAR
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Ciencias del Mar de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido 01 de marzo del 2019 al 30 de septiembre de 2021.

Responsabilidad de la Unidad (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.

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



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

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.

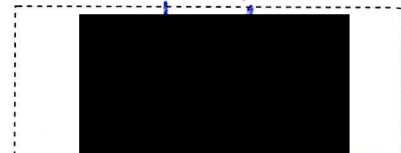
ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"
Culiacán, Sinaloa a 29 de noviembre de 2021



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA

24/11/2021



FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 42



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCION	1,442,434.00	1,442,434.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	442,000.00	442,000.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	857,936.00	857,936.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	93,670.00	93,670.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCION (ACUERDO ESC.)	18,098.00	18,098.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	90,850.00	90,850.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	21,950.00	21,950.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	110,607.00	110,607.00	0.00	0.00
EXAMEN DE EGRESO	27,072.00	27,072.00	0.00	0.00
EXANI III (CENEVAL)	40,659.00	40,659.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	85,125.00	85,125.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	25,200.04	25,200.04	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	7,425.00	7,425.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACION	12,100.00	12,100.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	23,415.00	23,415.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	4,720.00	4,720.00	0.00	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	6,265.51	6,265.51	0.00	0.00
SERV PROFESIONALES	1,439.64	1,439.64	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESION	12,003.45	12,003.45	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	39,952.00	39,952.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL POSTGRADO)	10,234.00	10,234.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTI	169,800.00	169,800.00	0.00	0.00
SUMA	3,542,955.64	3,542,955.64	0.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6,753.36	6,753.36	0.00	0.00
TOTAL	3,549,709.00	3,549,709.00	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.-

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

Nota No. 2.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por renta de local, mismo que fue depositado directamente por el arrendatario en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

RENTA DE ESPACIO				OBSERVACIONES
MES	FECHA DE PAGO	FOLIO	IMPORTE	
feb-19	19/03/2019	7181855	2,068.97	Este pago corresponde al mes de febrero sin embargo fue pagado dentro del periodo de la auditoría
mar-19	15/04/2019	7221884	2,068.97	
abr-19	17/05/2019	7251250	2,068.97	Incremento de acuerdo a contrato de arrendamiento
may-19	10/06/2019	7280785	2,327.59	
jun-19	17/06/2019	7285098	2,327.59	
jul-19			0.00	Periodo Vacacional señalado en contrato de arrendamiento
ago-19			0.00	Periodo Vacacional señalado en contrato de arrendamiento
sep-19	09/10/2019	7719914	2,327.59	
oct-19	12/11/2019	7800092	2,327.59	
nov-19	18/12/2019	7846937	2,327.59	
ene-20	23/03/2020	8171799	2,327.59	
feb-20	23/03/2020	8171799	2,327.59	
marzo 2020 a sept 2021			0.00	No se laboró por motivos de pandemia COVID19
	SUMA		22,500.04	
dic-19	17/02/2020	8021231	2,700.00	En este recibo no se desglosó el IVA
	SUBTOTAL		25,200.04	
	IVA		3,600.01	
	TOTAL		27,900.04	



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

Nota No. 3.-

En el siguiente recuadro, se refleja el ingreso generado por constancias sin calificaciones, mismo que fue cobrado en el área de coordinación de turno y posteriormente depositado en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

FECHA	HOJA DE PAGO	IMPORTE
15/07/2019	7490397	100.00
15/07/2019	7490390	280.00
12/02/2020	8025110	150.00
12/02/2020	8025231	405.00
12/02/2020	8025275	655.00
16/03/2019	7184883	760.00
16/03/2019	7184891	1,395.00
16/03/2019	7184895	1,305.00
16/03/2019	7184899	205.00
16/03/2019	7184903	990.00
16/03/2019	7184907	395.00
16/03/2019	7184912	785.00
TOTAL		7,425.00

Nota No. 4.-

A continuación, se refleja el ingreso generado por constancias de opción a titulación. El área de control escolar genera una hoja de pago que es entregada al alumno para su depósito al banco en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

NUMERO DE ALUMNOS	COSTO	IMPORTE
121	100.00	12,100.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 5.-

En la siguiente tabla se refleja el ingreso generado por constancias con calificaciones, mismo que fue cobrado en el área de coordinación de turno y posteriormente depositado en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

FECHA	HOJA DE PAGO	IMPORTE
16/03/2019	7184883	4,600.00
16/03/2019	7184891	3,645.00
16/03/2019	7184895	3,560.00
16/03/2019	7184899	465.00
16/03/2019	7184903	2,955.00
16/03/2019	7184907	840.00
16/03/2019	7184912	3,375.00
15/07/2019	7490397	135.00
15/07/2019	7490390	525.00
12/02/2020	8025110	1,710.00
12/02/2020	8025231	1,155.00
12/02/2020	8025275	450.00
TOTAL		23,415.00

Nota No. 6.-

En el siguiente recuadro se muestra el ingreso generado por expedición de credenciales, mismo que fue cobrado en el área de coordinación de turno y posteriormente depositado en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

FECHA	HOJA DE PAGO	IMPORTE
16/03/2019	7184883	625.00
16/03/2019	7184891	1,020.00
16/03/2019	7184895	760.00
16/03/2019	7184903	510.00
16/03/2019	7184907	210.00
16/03/2019	7184912	935.00
15/07/2019	7490390	150.00
15/07/2019	7490397	90.00
12/02/2020	8025110	120.00
12/02/2020	8025231	210.00
12/02/2020	8025275	90.00
TOTAL		4,720.00



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

Nota No. 7.-

En el siguiente recuadro se muestra el ingreso generado por servicio de fotocopiado, el cual fue cobrado en el área de coordinación de turno y posteriormente entregado al área de contabilidad para su depósito en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

FECHA	HOJA DE PAGO	IMPORTE
16/03/2019	7184925	856.03
16/03/2019	7184926	902.59
16/03/2019	7184927	610.34
16/03/2019	7184929	393.10
15/07/2019	7490391	770.69
15/07/2019	7490395	651.72
12/02/2020	8025053	387.93
12/02/2020	8025197	589.66
12/02/2020	8025264	775.86
12/02/2020	8025309	327.59
	subtotal	6,265.51
	Iva	1,002.47
	TOTAL	7,267.98

Nota No. 8.-

A continuación, se muestra el ingreso generado por servicios profesionales, mismo que fue cobrado en el área de coordinación de turno y posteriormente depositado en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

FECHA	HOJA DE PAGO	IMPORTE
16/03/2019	7184879	379.31
16/03/2019	7184888	120.69
16/03/2019	7184894	293.10
16/03/2019	7184897	81.90
16/03/2019	7184902	43.10
16/03/2019	7184904	129.31
16/03/2019	7184911	150.86
15/07/2019	7490393	103.45
15/07/2019	7490394	43.10
12/02/2020	8025098	43.10
12/02/2020	8025268	51.72
	subtotal	1,439.64
	Iva	230.34
	TOTAL	1,669.98



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

Nota No. 9.-

En el siguiente recuadro se muestra el ingreso generado por servicio de impresiones, mismo que fue cobrado en el área de cómputo y posteriormente entregado al área de contabilidad para su depósito en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

FECHA	HOJA DE PAGO	IMPORTE
16/03/2019	7184919	1,456.90
16/03/2019	7184920	1,775.86
16/03/2019	7184921	2,706.90
16/03/2019	7184922	1,284.48
16/03/2019	7184923	1,198.28
15/07/2019	7490392	896.55
15/07/2019	7490396	767.24
12/02/2020	8025074	422.41
12/02/2020	8025253	491.38
12/02/2020	8025290	1,003.45
	subtotal	12,003.45
	Iva	1,920.54
	TOTAL	13,923.99



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>Para el cobro de los ingresos en todos los casos la UA utiliza los formatos y procedimientos oficiales de 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, artículo 85.
2	Entrega Recepción	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>El director informó que se llevó a cabo el proceso de entrega recepción por parte de la administración anterior, a través del formato establecido por la institución.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo Segundo "De las Auditorías" Art. 88x
3	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</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 80.
4	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No.4, Sin observación</p> <p>Se constató la existencia de un local de venta de alimentos al interior de la unidad académica, el cual cuenta con el contrato de arrendamiento correspondiente, asimismo se constató que va al corriente con los pagos.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
5	Activo Fijo	<p>Resultado No.5, Sin observación</p> <p>La UA administra sus activos fijos a través del sistema de la Dirección de Bienes e Inventario y con oficios de entradas y salidas autorizados por el secretario administrativo.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
6	Ingresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Los ingresos generados internamente en la UA fueron depositados 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.



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

7	Egresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas dentro del periodo de la auditoría fueron comprobadas en su totalidad. (véase anexo 1)</p>	<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>
		<p>Resultado No. 8, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte de emitido por el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones (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>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>

FUENTE: 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.



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

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/03/2019 AL 26/10/2021

BENEFICIARIO: 10942 RAMIREZ PEREZ JORGE SAUL

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2019004984	21/03/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019006803	10/04/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019008270	14/05/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019011653	13/06/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019014334	12/07/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019016504	15/08/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019018227	17/09/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019019705	15/10/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019022927	14/11/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2019025884	18/12/2019	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2020000373	17/02/2020	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2020001276	17/03/2020	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2020004232	20/10/2020	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2020005450	13/11/2020	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2020005834	20/11/2020	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021001105	18/02/2021	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021002649	23/03/2021	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00
EGR2021003627	20/04/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021004463	20/05/2021	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2021006280	28/06/2021	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2021007154	21/07/2021	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
EGR2021007717	03/09/2021	\$80,000.00	\$80,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$1,440,000.00	\$1,440,000.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 26 de octubre del 2021.



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

Anexo 2

DEL 01/03/2019 AL 30/09/2021
10942 RAMIREZ PEREZ JORGE SAUL

TRAMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
3	<u>13</u>	<u>126</u>	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
3	<u>13</u>	<u>199</u>	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
2	<u>5</u>	<u>4</u>	SIN AUTORIZACION DE LA DCM

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 11 de noviembre del 2021.