



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0773/21-25

**DR. JOSÉ ADÁN FÉLIX ORTIZ**  
**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 del 27 de enero 2022 al 30 de septiembre 2022.

**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 y la eficacia de los procesos de las Unidades Académica, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata a las cuentas bancarias productivas específicas 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 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, 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 12 de diciembre de 2022**

[Redacted signature area]

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

[Redacted signature area]

**DR. JOSE ABAN TELIX**  
**ORTIZ**  
**FIRMA DE RECIBIDO**



C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 71



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

**ESTADO DE INGRESOS**

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CUENTAS, BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	438,555.00	438,555.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	153,500.00	153,500.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	272,832.00	272,832.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	41,124.00	41,124.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	1,436.00	1,436.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	36,250.00	36,250.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	20,160.00	20,160.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	990.00	0.00	990.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	1,240.00	0.00	1,240.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	2,256.52	0.00	2,256.52	0.00
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	1,179.10	0.00	1,179.10	0.00
CUOTA COOP. POR DIPLOMADO	275,220.00	275,220.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	180.00	0.00	180.00	0.00
RENTA DE LOCAL	13,965.54	13,965.54	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUP.)	55,000.00	55,000.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL POSG.)	26,414.00	26,414.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	117,600.00	117,600.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$1,457,902.16</b>	<b>\$1,452,056.54</b>	<b>\$5,845.62</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	2,771.84	2,234.46	537.38	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$1,460,674.00</b>	<b>\$1,454,291.00</b>	<b>\$6,383.00</b>	<b>\$0.00</b>

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa



# 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.

#### Nota No. 2

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por constancias con calificaciones, costo \$15.00 y sin calificaciones, costo \$5.00 y credencial, con un costo de \$30.00, mismos que fueron cobrados en coordinación de turno y posteriormente depositados a la cuenta bancaria productiva específicas de la institución.

RECIBOS (ROI Y/O HOJA DE PAGO)	IMPORTE	CREDENCIAL	CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES
<b>COORDINACIÓN DE TURNO</b>				
0001-0055	465.00	0.00	255.00	210.00
0056-0076	215.00	90.00	45.00	80.00
0077-0095	110.00	0.00	30.00	80.00
0096-0126	335.00	0.00	225.00	110.00
0127-0195	485.00	0.00	165.00	320.00
0196-0287	720.00	60.00	270.00	390.00
<b>CAJA UO</b>				
10672464	30.00	30.00	0.00	0.00
10670572	10.00	0.00	0.00	10.00
10671938	15.00	0.00	0.00	15.00
10669115	20.00	0.00	0.00	20.00
10669495	5.00	0.00	0.00	5.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,410.00</b>	<b>180.00</b>	<b>990.00</b>	<b>1,240.00</b>

#### Nota No. 3.-

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por servicio de impresión; mismos que fueron cobrados en coordinación de turno y posteriormente depositados a la cuenta bancaria productiva específicas de la institución.



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

AREA DE COBRO	RECIBOS (ROI Y/O HOJA DE PAGO)	FECHA	HOJA DE PAGO	IMPORTE
COORDINACIÓN DE TURNO	0001-0029	13/10/2022	10699439	250.00
	0030-0068	13/10/2022	10699448	336.20
	0069-0110	13/10/2022	10699455	362.07
	0111-0166	13/10/2022	10699465	482.76
	0167-0218	13/10/2022	10699471	448.28
	0219-0257	13/10/2022	10699557	336.21
CAJA UO	10672464, 10670572, 10671938, 10669115, 10669495			41.00
		<b>SUMA</b>		<b>\$2,256.52</b>
		IVA		<b>354.48</b>
		<b>TOTAL</b>		<b>\$2,611.00</b>

NOTA: Los recibos de Caja UO no desglosan IVA.

**Nota No. 4**

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por servicio de fotocopiado; mismos que fueron cobrados en coordinación de turno y posteriormente depositados a la cuenta bancaria productiva específicas de la institución.

RECIBO OFICIAL TIPO TALONARIO	FECHA	HOJA DE PAGO	IMPORTE
0001-0110	13/10/2022	10699324	284.48
0111-0146	13/10/2022	10699335	93.10
0147-0218	13/10/2022	10699346	186.20
0219-0274	13/10/2022	10699372	144.83
0275-0317	13/10/2022	10699381	111.21
0318-0442	13/10/2022	10699396	323.28
CAJA UO	05/10/2022	10672464	36.00
		<b>SUMA</b>	<b>\$1,179.10</b>
		IVA	<b>182.90</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>\$1,362.00</b>

NOTA: Los recibos de Caja UO no desglosan IVA.



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

**Nota No. 5**

El ingreso por renta de local, fue determinado de entrevista con el área de contabilidad y reportes del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la institución.

MES	HOJA DE PAGO	FECHA	IMPORTE	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
mar-20	10043301	03/05/2022	2,327.59	372.41	2,700.00	corresponde a un adeudo del mes de marzo 2020
nov-21		03/05/2022	2,327.59	372.41	2,700.00	corresponde a un adeudo del mes de noviembre del 2021
dic-21	1004311	03/05/2022	2,327.59	372.41	2,700.00	corresponde a un adeudo del mes de diciembre del 2021
ene-22	10043315	03/05/2022	2,327.59	372.41	2,700.00	
feb-22	10043317	03/05/2022	2,327.59	372.41	2,700.00	
mar-22	10043318	03/05/2022	2,327.59	372.41	2,700.00	
Abril- Sep 2022			0.00	0.00	0.00	Permaneció cerrado ya que el arrendatario dejó el local por falta de ventas. En el mes de octubre se rentó a otra persona
<b>SUMA</b>			<b>\$13,965.54</b>	<b>\$2,234.46</b>	<b>\$16,200.00</b>	



# 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><b>Resultado No. 1, Sin Observación.</b></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 la cuenta bancaria de la institución 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	Entrega Recepción	<p><b>Resultado No.2, Sin observación.</b></p> <p>Se constató que se llevó a cabo el proceso de entrega de recepción por parte de la administración anterior a través de formato establecido por 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", Art. 91.																											
3	Activo Fijo	<p><b>Resultado No.3, Sin observación.</b></p> <p>El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5																											
4	Arrendamiento de Local	<p><b>Resultado No. 4, Sin observación.</b></p> <p>La UA proporcionó copia de contrato de arrendamiento por el espacio utilizado para la venta de alimentos.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.																											
5	Ambiente de control	<p><b>Resultado No.5, Sin Observación</b></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="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Factor</th> <th>Indicador</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Alto</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor		-Importancia del Control Interno			-Procedimientos escritos			-Especificación de metas		Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Alto		-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																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas																													
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Alto																												
	-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
6	Ingresos	<p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta bancaria productiva de la universidad (ver 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.
7	Egresos	<p><b>Resultado No. 7, Sin Observación</b></p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (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. 8, Sin Observación</b></p> <p>Con base al reporte emitido el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones (véase anexo 2) sin embargo, se observa que en los últimos meses ha disminuido tal situación.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, artículo 83.

**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 27/01/2022 AL 17/11/2022

BENEFICIARIO: 6167 FELIX ORTIZ JOSE ADAN

U.O. SOLICITA: 4900 FACULTAD DE CIENCIAS DEL MAR

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000588	10/02/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022000589	10/02/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022000590	10/02/2022	\$60,000.00	\$60,000.00	\$0.00
EGR2022000591	10/02/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022000592	10/02/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022001041	22/02/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022001623	11/03/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022002818	25/04/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022003130	06/05/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022003821	30/05/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022004693	28/06/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022005061	26/09/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022005522	13/07/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
EGR2022006295	08/09/2022	\$70,000.00	\$70,000.00	\$0.00
<b>TOTALES:</b>		<b>\$ 880,000.00</b>	<b>\$880,000.00</b>	<b>\$0.00</b>

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 30/09/2022.

**ANEXO 2**

DEL 27/01/2022 AL 30/09/2022

4900 FACULTAD DE CIENCIAS DEL MAR

6167 FELIX ORTIZ JOSE ADAN

TRAMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	2	<a href="#">191</a>	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	3	<a href="#">4</a>	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
1	2	<a href="#">177</a>	FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO
1	1	<a href="#">6</a>	SOLICITAR COMPROBANTE FISCAL
1	1	<a href="#">62</a>	ANEXAR COMPROBANTES FISCALES

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 30/09/2022