



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0825/4/21-25

DR. INGMAR SOSA CORNEJO
FACULTAD DE BIOLOGÍA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Biología de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 28 de febrero de 2025.

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 en 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.

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 15	Página 1 de 7
--	----------------	---------------



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

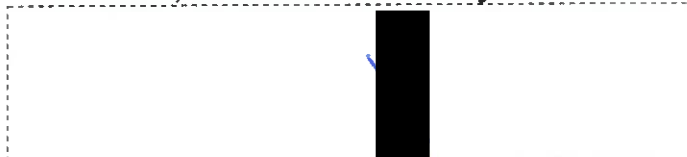
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Opinión

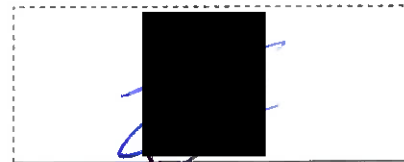
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que, la Unidad Académica presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 23 de mayo de 2025



LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO





Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DESPOSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$1,140,276.00	\$1,140,276.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	755,541.00	755,541.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	114,058.00	114,058.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	22,050.00	22,050.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	700.00	700.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	73,100.00	73,100.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	9,900.00	9,900.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	3,110.00	0.00	3,110.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	46,334.00	46,334.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	495,000.00	495,000.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	3.00	3.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	194,000.00	194,000.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	326,520.00	326,520.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	\$3,180,592.00	\$3,177,482.00	\$3,110.00	\$0.00
INSCRIPCIÓN	36,000.00	36,000.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	2,320.00	2,320.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	21,600.00	21,600.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	1,710.00	1,710.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL POSGRADO)	46,980.00	46,980.00	0.00	0.00
SERV. BIBLIOTECARIOS, BASE DE DATOS, SOFTWARE ESPECIAL	27,400.00	27,400.00	0.00	0.00
COLOQUIOS	27,400.00	27,400.00	0.00	0.00
MATERIALES Y MANTENIMIENTO DE CENTROS DE	13,700.00	13,700.00	0.00	0.00
SERVICIOS DE APOYO ESTUDIANTIL	137,000.00	137,000.00	0.00	0.00
PARTICIPACIÓN DE PROFESORES EXTERNOS	137,000.00	137,000.00	0.00	0.00
SUBTOTAL	451,110.00	451,110.00	0.00	0.00
TOTAL	\$3,631,702.00	\$3,628,592.00	\$3,110.00	\$0.00

Fuente: reportes de pagos 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.-

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 de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.-

En la siguiente tabla se muestran los ingresos que fueron captados por concepto de constancias con calificaciones y fueron depositados en la cuenta bancaria a través de las hojas de pago generadas en el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES		
FECHA	GENERADO	DEPOSITADO
nov-23	420.00	420.00
dic-23	460.00	460.00
ene-24	790.00	790.00
feb-24	590.00	590.00
mar-24	115.00	115.00
abr-24	155.00	155.00
sep-24	580.00	580.00
TOTAL	3,110.00	3,110.00

Nota No. 3.-

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

POSGRADO	COSTO	TOTAL DEPOSITADO
MAESTRIA EN CIENCIAS BIOLOGICAS		
INSCRIPCIÓN	2,000.00	\$16,000.00
COLEGIATURA	1,200.00	9,600.00
PREINSCRIPCIÓN	40.00	1,680.00
REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	90.00	1,350.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	810.00	34,020.00
SERV. BIBLIOTECARIOS, BASE DE DATOS, SOFTWARE ESPECIAL	200.00	15,200.00
COLOQUIOS	200.00	15,200.00
MATERIALES Y MANTENIMIENTO DE CENTROS DE CÓMPUTO	100.00	7,600.00
SERVICIO DE APOYO ESTUDIANTIL	1,000.00	76,000.00
PARTICIPACIÓN DE PROFESORES EXTERNOS	1,000.00	76,000.00
TOTAL		\$252,650.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

DOCTORADO EN CIENCIAS BIOLOGICAS	COSTO	TOTAL DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	2,000.00	20,000.00
COLEGIATURA	1,200.00	12,000.00
PREINSCRIPCIÓN	40.00	641.00
REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	90.00	361.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	810.00	12,960.00
SERV. BIBLIOTECARIOS, BASE DE DATOS, SOFTWARE ESPECIAL	200.00	12,200.00
COLOQUIOS	200.00	12,200.00
MATERIALES Y MANTENIMIENTO DE CENTROS DE CÓMPUTO	100.00	6,100.00
SERVICIO DE APOYO ESTUDIANTEL	1,000.00	61,000.00
PARTICIPACIÓN DE PROFESORES EXTERNOS	1,000.00	61,000.00
TOTAL		\$198,462.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	Resultado No. 1, Sin Observación Con base en las entrevistas aplicadas al Titular y personal operativo de la UA, se observó que existen debilidades en el control de cobros internos, sin embargo, la UA muestra que se encuentra en gestiones para la implementación de un sistema de cajas de UO para su control. Fuente: oficio dirigido a la DCBI.	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 87.
2	Activo Fijo	Resultado No. 2, Sin Observación El control y resguardo de los bienes asignados a la UO se lleva a cabo a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios (DCBI).	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 5 y 6.
3	Arrendamiento de Local	Resultado No. 3, Sin Observación Dentro de las instalaciones de la UA existe 1 local de venta de alimentos. El control de la elaboración de contratos de arrendamiento, así como la generación de las hojas de pago para su depósito en las cuentas bancarias de la institución están bajo responsabilidad de la Dirección de Asuntos Jurídicos.	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 45.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

4	Ambiente de Control	Resultado No. 4, Sin Observación Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel medio. <table><tr><th>Factor</th><th>Indicador</th><th>Valor</th></tr><tr><td rowspan="8">Ambiente de Control</td><td>-Importancia del Control Interno</td><td rowspan="8">Medio</td></tr><tr><td>-Procedimientos escritos</td></tr><tr><td>-Especificación de metas</td></tr><tr><td>-Responsabilidad y Autoridad</td></tr><tr><td>-Recursos Humanos</td></tr><tr><td>-Evaluación Periódica al Personal</td></tr><tr><td>-Comunicación</td></tr><tr><td>-Manejo del Recurso</td></tr></table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Medio	-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 "Control, Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 81.
Factor	Indicador	Valor														
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Medio														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-Responsabilidad y Autoridad															
	-Recursos Humanos															
	-Evaluación Periódica al Personal															
	-Comunicación															
	-Manejo del Recurso															
5	Ingresos Institucionales	Resultado No. 5, Sin Observación Con base a la revisión realizada a la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución a través de formato de hojas de pago (ver estado de ingresos).	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	Resultado No. 6, Sin Observación De acuerdo con el reporte de relación de partidas a comprobar con saldo la UA ha cumplido con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 54.													