



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0674/3/17-21

MC. MILTON AYALA VEGA
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas Mochis de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de febrero 2018 al 31 de agosto 2019.

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.

Elaboró:: LCP. Marco Cesar Ríos Angulo		Aprobado por: Dra. Marifeli Avendaño Corrales	
Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2019	Versión: 13	Página 1 de 8	

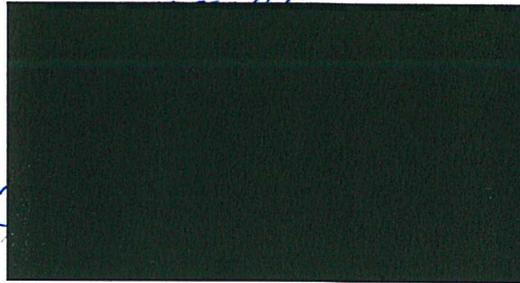


Universidad Autónoma de Sinaloa
Sistema de Gestión
Dirección de Auditoría Interna
Proceso de Auditoría Interna

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

Opinión

En nuestra opinión, 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 10 de diciembre de 2019



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA





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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPOSITADO CTA. REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	2,284,794.00	2,284,794.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,161,948.00	1,161,948.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	142,320.00	142,320.00	0.00	0.00
CUOTA MTTO A/ACOND	205,960.00	205,960.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	179,800.00	179,800.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	351,102.00	351,102.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	170,350.00	170,350.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	40,010.00	40,010.00	0.00	0.00
EXANI (CENEVAL)	303,990.00	303,990.00	0.00	0.00
CUOTA ALBERCA OLIMPICO	100.00	100.00	0.00	0.00
CUOTA REGRISTO LIBRO SE EGRESADOS	29,600.00	29,600.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	146,100.00	146,100.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	3,100.00	3,100.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	25,860.00	9,450.00	16,410.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	21,315.00	8,985.00	12,330.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	2,237.07	1,112.07	1,125.00	0.00
CREDENCIAL	8,350.00	3,700.00	4,650.00	0.00
CUOTA POR COOPERACIÓN POR CURSO	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00
CUOTA POR COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	791,750.00	791,750.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	183,189.65	162,931.02	20,258.63	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00
SUMA	\$6,066,375.72	\$6,011,602.09	\$54,773.63	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	29,668.27	26,246.90	3,421.37	0.00
TOTAL	\$6,096,043.99	\$6,037,848.99	\$58,195.00	\$0.00



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	CICLO			TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2017-2018	2018-2019	2019-2020	
INSCRIPCIÓN	19,007.00	1,764,110.00	501,677.00	2,284,794.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	5,348.00	751,064.00	405,536.00	1,161,948.00
CUOTA PRO-DEPORTE	644.00	90,984.00	50,692.00	142,320.00
CUOTA MTTO A/ACOND	1,760.00	204,200.00	0.00	205,960.00
CUOTA PRO-MEJORAS EDIFICIO	1,400.00	178,400.00		179,800.00
CERTIFICADO MEDICO	1,972.00	239,880.00	109,250.00	351,102.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	660.00	108,290.00	61,400.00	170,350.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	19,427.00	20,583.00	0.00	40,010.00
EXANI (CENEVAL)	123,323.00	180,667.00	0.00	303,990.00
CUOTA ALBERCA OLIMPICO	0.00	0.00	100.00	100.00
CUOTA REGISTRADO LIBRO SE EGRESADOS	4,100.00	21,500.00	4,000.00	29,600.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	43,250.00	88,000.00	14,850.00	146,100.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	2,650.00	450.00	3,100.00
SIMPOSIUM	1,500.00	3,000.00	0.00	4,500.00
CUOTA POR COOPERACIÓN POR CURSO	0.00	2,000.00	13,000.00	15,000.00
CUOTA POR COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	416,500.00	363,250.00	3,000.00	782,750.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS	0.00	4,000.00	0.00	4,000.00
TOTAL	\$638,891.00	\$4,022,578.00	\$1,163,955.00	\$5,825,424.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 3.-

Ingreso determinado con base en las entrevistas con la contadora y responsable de control escolar, fue captado mediante recibos oficiales de ingreso en la dirección de la unidad académica y posteriormente depositado en la cuenta bancaria reguladora de ingresos propios de la institución mediante formatos de hoja de pago

CONCEPTO	TOTAL CAPTADO	DEPOSITOS DEL PERIODO	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	INGRESO NO DEPOSITADO
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	25,860.00	9,450.00	16,410.00	0.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	21,315.00	8,985.00	12,330.00	0.00
CREDENCIALES	8,350.00	3,700.00	4,650.00	0.00
IMPRESIONES	2,595.00	1,290.00	1,305.00	0.00
TOTAL	\$49,770.00	\$19,725.00	\$30,045.00	\$0.00

Nota No. 4.-

Diplomados: ingreso correspondiente a la décima y onceava edición del Diplomado en Derecho Procesal. Su costo fue de \$ 3,500.00 por alumno y fue depositado en la cuenta bancaria reguladora de ingresos propios de la institución como se muestra a continuación:

EDICIÓN	GRUPO	INGRESO ESTIMADO	PARCIALIDADES		TOTAL GENERADO	PENDIENTE POR RECUPERAR	OBSERVACIÓN
			1ra	2da			
DECIMA	I	173,500.00	106,000.00	67,500.00	173,500.00	0.00	
	II	173,000.00	107,000.00	66,000.00	173,000.00	0.00	
	III	84,000.00	51,000.00	33,000.00	84,000.00	0.00	
ONCEAVA	I	173,500.00	104,500.00	69,000.00	173,500.00	0.00	ingreso corresponde al ciclo 2018-2019
	II	170,250.00	99,750.00	70,500.00	170,250.00	0.00	
	III	17,500.00	10,000.00	7,500.00	17,500.00	0.00	
TOTALES		791,750.00	478,250.00	313,500.00	791,750.00	0.00	



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

Nota No. 5.-

Arrendamiento de Locales: ingreso determinado con base a entrevistas con el director, contadora, arrendatarios. Fue captado y depositado en la cuenta bancaria reguladora mediante formado de hoja de pago, como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	SUB TOTAL	IVA	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CTA. BANCARIA REGULADORA		INGRESO NO DEPOSITADO
				DENTRO DEL PERIODO	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISION	
GRECIA SÁNCHEZ RODRIGUEZ	73,275.86	11,724.14	85,000.00	70,000.00	15,000.00	0.00
VICTOR MANUEL ARAMBURO ACOSTA	90,517.24	14,482.76	105,000.00	98,000.00	7,000.00	0.00
NINFA LORENA SERRANO MEDINA	19,396.55	3,103.45	22,500.00	21,000.00	1,500.00	0.00
TOTAL	\$183,189.65	\$29,310.34	\$212,500.00	\$189,000.00	\$23,500.00	\$0.00

#	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 propios al interior de la UA se utilizan recibos oficiales de ingresos, vales de impresión y un registro en hoja de cálculo en formato Excel. Derivado del número de operaciones financieras que se manejan en la UA, la Dirección de Auditoría Interna considera que los controles establecidos para el manejo de los recursos son suficientes.</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	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No. 2, Sin observación</p> <p>La UA proporcionó evidencia a través de oficio enviado por la titular del Colegio de Bachillerato URN para la asistencia de los responsables de</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
		las cafeterías al taller impartido por el personal de jurisdicción Sanitaria y COEPRISS requisito necesario para darle continuidad al contrato de arrendamiento por parte del Departamento de Asuntos jurídicos de la Zona.	
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 medio.</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	Activo Fijo	<p>Resultado No.4, Sin observación</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.
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin observación</p> <p>Los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente en las cuentas reguladoras de la Institución, a través de los formatos de hojas de pago. (Véase 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 15.
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin observación</p> <p>Durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuno 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 53.
		<p>Resultado No. 7, Sin observación</p> <p>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.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.

FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al Titular personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y 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 01/02/2018 AL 31/08/2019

BENEFICIARIO: 14502 AYALA VEGA MILTON

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	REVISIÓN	ACEPTADO	SALDO
EGR2018002057	15/02/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018004183	13/03/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018006155	10/04/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018008733	08/05/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018009050	17/05/2018	\$10,000.00	\$0.00	\$10,000.00	\$0.00
EGR2018009052	17/05/2018	\$15,000.00	\$0.00	\$15,000.00	\$0.00
EGR2018011234	13/06/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018014818	05/07/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018016480	09/08/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018018641	04/09/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018021323	10/10/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018024387	15/11/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2018027784	10/12/2018	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2019000147	22/01/2019	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2019001357	15/02/2019	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2019003642	14/03/2019	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2019006150	10/04/2019	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2019008163	14/05/2019	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2019011378	18/06/2019	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2019014511	12/07/2019	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
EGR2019016171	15/08/2019	\$130,000.00	\$0.00	\$130,000.00	\$0.00
TOTALES:		\$2,495,000.00	\$0.00	\$2,495,000.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 03 de diciembre de 2019.