



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

DR. JOSÉ RAMÓN BONILLA ROJAS
FACULTAD DE DERECHO MAZATLÁN
PRESENTE. -

No. de Revisión

0774/2/21-25

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Derecho Mazatlán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 06 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2022.

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, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata a 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.



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, el presente documento muestra el análisis del origen de los recursos, mismos que fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Universidad, en cumplimiento con la Legislación Universitaria vigente.



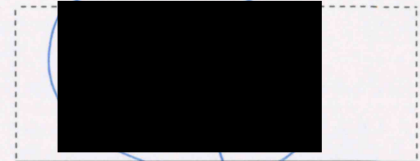
Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 14 de diciembre de 2022



MARIFELI AVENDAÑO
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 45

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 15	Página 2 de 8
--	----------------	---------------



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTAS. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCION	3,508,234.00	3,508,234.00	0.00	0.00	0.00
COLEGIATURA	1,384,000.00	1,384,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,245,840.00	1,245,840.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	195,184.00	195,184.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCION (ACUERDO ESC.)	12,903.00	12,903.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	157,150.00	157,150.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	177,900.00	177,900.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	65,880.00	65,880.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	37,500.00	37,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	3,400.00	3,400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	307,500.00	307,500.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	304,597.00	304,597.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	730,800.00	730,800.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	8,130,888.00	8,130,888.00	0.00	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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el depósito directamente en las cuentas bancarias de la institución.

Nota No. 2.- **Inscripción y conceptos varios:** Este ingreso está integrado por los conceptos incluidos en el formato de hoja de pago generado por el alumno y es depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad como se muestra a continuación:

CONCEPTO	CICLO			IMPORTE TOTAL
	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
INSCRIPCION	65,546.00	1,619,721.00	1,822,967.00	3,508,234.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	928.00	576,288.00	668,624.00	1,245,840.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	58,754.00	136,430.00	195,184.00
CUOTA PRO-CAMION				
ESTUDIANTIL	1,200.00	339,800.00	389,800.00	730,800.00
SUMA INGRESO	67,674.00	2,594,563.00	3,017,821.00	5,680,058.00

Nota No. 3.- **Preinscripción y Exani:** El ingreso por estos conceptos se determinaron con base reportes de ingresos emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria de la universidad.

CONCEPTO	CICLOS			IMPORTE TOTAL
	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
PREINSCRIPCION	11,661.00	1,242.00	0.00	12,903.00
EXAMEN DIAGNOSTICO	115,089.00	170,258.00	19,250.00	304,597.00
SUMA	126,750.00	171,500.00	19,250.00	317,500.00



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

Nota No. 4.- **Examen extraordinario:** Este ingreso se determinaron con base reportes de ingresos y relación de solicitantes de exámenes, emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria de la universidad.

LICENCIATURA	CICLO			IMPORTE TOTAL
	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
DERECHO	30,300.00	72,350.00	38,500.00	141,150.00
DERECHO SEMIESCOLARIZADA	8,050.00	14,000.00	10,300.00	32,350.00
CRIMINALISTICA Y CIENCIAS FORENSES	0.00	0.00	4,400.00	4,400.00
SUMA	38,350.00	86,350.00	53,200.00	177,900.00

Nota No. 5.- **Constancia de Registro al Libro de Egresados:** Este ingreso se determinó con base en los depósitos del SIIA y fue depositado directamente por el alumno con hoja de pago en las cuentas bancarias de la institución.

CONCEPTO	CICLOS			IMPORTE TOTAL
	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
REGISTRO AL LIBRO DE EGRESADOS	16,800.00	108,500.00	31,850.00	157,150.00
SUMA				157,150.00

Nota No. 6.- **Cuota Cooperación por Diplomado:** Este ingreso se determinó con base al listado proporcionado por la UA y fue depositado con hoja de pago por el alumno en la cuenta bancaria de la institución.

CONCEPTO	CICLOS			IMPORTE TOTAL
	2020-2021	2021-2022	2022-2023	
DIPLOMADO (LUNES A JUEVES)	0.00	117,500.00	0.00	117,500.00
DIPLOMADO (VIERNES Y SABADO)	0.00	190,000.00	0.00	190,000.00
SUMA	0.00	307,500.00	0.00	307,500.00



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>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 las cuentas bancarias de la universidad. 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	Acta de Entrega Recepción	<p>Resultado No.2, Sin Observación</p> <p>La Unidad Académica mostró evidencia de haber llevado a cabo de manera formal el proceso de entrega-recepción mediante un Acta Administrativa con fecha del día 13 de enero de 2021, dando cumplimiento con el proceso entre el director saliente y la actual administración.</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>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Con base a la entrevista aplicada al Director y contadora se observó que se cuenta con resguardos de activo fijo por áreas, asimismo se utiliza la plataforma digital de la Dirección de Bienes e Inventarios para el control (altas y bajas) de los mismos.</p>	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 4, 5 y 6.													
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No.4, Sin Observación</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="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Factor</th> <th style="width: 40%;">Indicador</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="10" style="vertical-align: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="10" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Alto</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> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto	-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, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82.
Factor	Indicador	Valor														
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno	Alto														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-Responsabilidad y Autoridad															
	-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

5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la revisión se mostró que los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente por el alumno a través de hoja de pago en las cuentas bancarias productivas específicas 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 18.
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación,</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase anexo núm. 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>Resultado No. 7, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte emitido por el SIIA-UAS y al alcance de la revisión existen reincidencias en el reporte de observaciones, sin embargo a la fecha del presente informe se ha corregido, por lo que se invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.(véase anexo núm. 2).</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, Artículo 83.



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

ANEXO NUM. 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 06/01/2021 AL 30/09/2022

BENEFICIARIO: 19748 BONILLA ROJAS JOSE RAMON

U.O. SOLICITA: 4520 FACULTAD DE DERECHO MAZATLAN

FOLIO EGR	TIPO TRÁMITE	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2021001935	2016100	02/03/2021	\$37,500.00	\$37,500.00	\$0.00
EGR2021002929	2016100	26/03/2021	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2021004092	2016101	11/05/2021	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2021004462	2016100	13/05/2021	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2021005342	2016100	28/05/2021	\$75,000.00	\$75,000.00	\$0.00
EGR2021006469	2016100	06/07/2021	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2021007517	2016100	26/08/2021	\$36,000.00	\$36,000.00	\$0.00
EGR2021008476	2016100	30/09/2021	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2021009571	2016100	04/11/2021	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2021012096	2016100	16/12/2021	\$178,000.00	\$178,000.00	\$0.00
EGR2022000866	2016100	10/02/2022	\$93,500.00	\$93,500.00	\$0.00
EGR2022001340	2016100	26/02/2022	\$102,000.00	\$102,000.00	\$0.00
EGR2022002311	2016100	31/03/2022	\$143,000.00	\$143,000.00	\$0.00
EGR2022003002	2016100	11/05/2022	\$50,000.00	\$50,000.00	\$0.00
EGR2022004207	2016100	08/06/2022	\$135,000.00	\$135,000.00	\$0.00
EGR2022004462	2016101	16/06/2022	\$83,439.00	\$83,439.00	\$0.00
EGR2022005557	2016100	14/07/2022	\$86,000.00	\$86,000.00	\$0.00
EGR2022006157	2016100	01/09/2022	\$140,000.00	\$140,000.00	\$0.00
TOTALES:			\$1,794,439.00	\$1,794,439.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 28/11/2022.

ANEXO NUM. 2

DEL 06/01/2021 AL 30/09/2022

4520 FACULTAD DE DERECHO MAZATLÁN 19748 BONILLA ROJAS JOSE RAMON

19748 BONILLA ROJAS JOSE RAMON

TRAMITE	OBSERVACIÓN	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
6	6	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
2	2	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
1	1	84	ANEXAR CONTRATO RESPECTIVO
1	1	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
1	1	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 28/11/2022.