



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0795/3/21-25

MC. JESÚS MARTÍN ROBLES ARMENTA
UNIDAD ACADÉMICA DE CRIMINALÍSTICA, CRIMINOLOGÍA y CIENCIAS
FORENSES DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE SINALOA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Unidad Académica de Criminalística, Criminología y Ciencias Forenses, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2023.

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 eficacia de los procesos de la UA, 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.

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 el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"
Culiacán, Sinaloa a 8 de diciembre de 2023

[Redacted signature area]

LCP.ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area with handwritten "23" and "12"]

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 31



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
UNIDAD DE CRIMINALÍSTICA, CRIMINOLOGÍA Y CIENCIAS FORENSES					
INSCRIPCIÓN	\$1,382,875.00	\$1,382,875.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	258,000.00	258,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	555,142.00	555,142.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	110,762.00	110,762.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	250.00	250.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	34,850.00	34,850.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	2,250.00	2,250.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	73,325.00	73,325.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	112,750.00	112,750.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	106,500.00	106,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	317,136.00	317,136.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$2,953,840.00	\$2,953,840.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
EXTENSIÓN MOCHIS					
EXAMEN EXTRAORDINARIO	\$450.00	\$450.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
EXTENSIÓN GUASAVE					
EXAMEN EXTRAORDINARIO	650.00	650.00	0.00	0.00	0.00
EXTENSIÓN MAZATLÁN					
EXAMEN EXTRAORDINARIO	4,850.00	4,850.00	0.00	0.00	0.00
SUMA TOTAL	\$2,959,790.00	\$2,959,790.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación proporcionada por la UA

Nota: con fecha 16 de diciembre de 2021 mediante acuerdo 107 se cambia de adscripción las carreras de Licenciatura en Criminalística y Ciencias Forenses de las extensiones de los Mochis, Guasave y Mazatlán, para quedar adscritas a las escuelas y facultades de derecho respectivamente.



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 total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.

Nota No. 2.

Ingresos con hoja de Pago.

Estos ingresos se determinaron mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), mismos que fueron depositados por los alumnos en las cuentas bancarias de la Institución mediante los formatos autorizados, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	CICLOS		IMPORTE
	2022-2023	2023-2024	
INSCRIPCIÓN	\$620,445.00	\$762,430.00	\$1,382,875.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	246,848.00	308,294.00	555,142.00
CUOTA PRO-DEPORTE	49,420.00	61,342.00	110,762.00
CUOTA CERTIFICADO MÉDICO	38,400.00	34,925.00	73,325.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESC.)	141,200.00	175,936.00	317,136.00
SUMA	\$1,096,313.00	\$1,342,927.00	\$2,439,240.00

Exámenes Extraordinarios

CONCEPTO	CICLOS	SOLICITUDES	COSTO	IMPORTE
LIC.EN CRIMINALISTICA Y CIENCIAS FORENSES	2021-2022	72	\$50.00	\$3,600.00
LIC.EN CRIMINALISTICA Y CIENCIAS FORENSES	2022-2023	369	50.00	18,450.00
LIC.EN CRIMINOLOGÍA EMPRESARIAL	2022-2023	8	50.00	\$400.00
LIC.EN CRIMINALÍSTICA Y CIENCIAS FORENSES	2023-2024	240	50.00	12,000.00
LIC.EN CRIMINOLOGÍA EMPRESARIAL	20232-2024	8	50.00	400.00
SUMA		697		\$34,850.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 3.

Renta de Instalaciones

Dentro de las instalaciones de la UA se encuentra un espacio en arrendamiento exclusivamente para venta de alimentos y bebidas aptas para consumo humano, con excepción de alimentos de los denominados chatarra. De acuerdo con las entrevistas el control de pagos de la renta está bajo la responsabilidad de la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Universidad.

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No. 1, Sin Observación</p> <p>Los registros contables son responsabilidad de la Dirección de Contabilidad General de la Universidad. Para el control del ingreso propio de la UA y gasto de las partidas entregadas a comprobar por parte de la Secretaría de Administración y Finanzas se utilizan los módulos informáticos 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" Art.88.
2	Activo Fijo	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>La UA presentó reportes de inventarios registrados por áreas y firmados por los encargados. Para la reasignación y baja se utiliza el Sistema de Control de Bienes Muebles de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.</p> <p>Fuente: reporte de inventarios registrados.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5
3	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>El espacio en arrendamiento que se encuentra dentro de las instalaciones de la UA cuenta con contrato de arrendamiento vigente del 04 enero al 31 de diciembre 2023 según folio DAJPCU-01.</p> <p>Fuente: contrato de arrendamiento.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
4	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 4, 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



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																						
		<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="7" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Procedimientos escritos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Especificación de metas</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td style="text-align: center;">alto</td> </tr> <tr> <td>-Recursos Humanos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Evaluación Periódica al Personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factor	Indicador	Valor	Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno		-Procedimientos escritos		-Especificación de metas		-Responsabilidad y Autoridad	alto	-Recursos Humanos		-Evaluación Periódica al Personal		-Comunicación				-Manejo del Recurso		Auditorías", artículo 82.
Factor	Indicador	Valor																							
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																								
	-Procedimientos escritos																								
	-Especificación de metas																								
	-Responsabilidad y Autoridad	alto																							
	-Recursos Humanos																								
	-Evaluación Periódica al Personal																								
	-Comunicación																								
		-Manejo del Recurso																							
5	Ingresos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Todos los ingresos generados por la UA fueron depositados directamente en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución por los alumnos a través del módulo de servicio a los alumnos de la Universidad. (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 18.																						
6	Egresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>De acuerdo al análisis del Reporte de "Partidas a Comprobar con Saldo" emitido por el Sistema Integral de Información Financiera (SIIA), correspondiente al periodo de la revisión, se muestra que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (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>Resultado No.7, Sin Observación</p> <p>Con base al Reporte de índice de observaciones y al alcance de la revisión se observó que muestra reincidencia en las mismas (Ver Anexo 2); sin embargo, ha corregido tal situación, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua en este procedimiento.</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 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/01/2022 AL 30/09/2023
BENEFICIARIO: 23585 ROBLES ARMENTA JESUS MARTIN

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000941	15/02/2022	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2022002037	31/03/2022	\$25,000.00	\$25,000.00	\$0.00
EGR2022003530	19/05/2022	\$29,500.00	\$29,500.00	\$0.00
EGR2022004202	07/06/2022	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2022004565	27/06/2022	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2022005554	15/07/2022	\$28,861.26	\$28,861.26	\$0.00
EGR2022006523	23/09/2022	\$27,600.00	\$27,600.00	\$0.00
EGR2022007280	31/10/2022	\$28,400.00	\$28,400.00	\$0.00
EGR2022007996	06/12/2022	\$27,205.00	\$27,205.00	\$0.00
EGR2022008304	14/12/2022	\$28,020.00	\$28,020.00	\$0.00
EGR2023000429	14/02/2023	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2023001715	30/03/2023	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2023002326	08/05/2023	\$30,000.00	\$30,000.00	\$0.00
EGR2023002766	30/05/2023	\$19,600.00	\$19,600.00	\$0.00
EGR2023003589	28/06/2023	\$19,900.00	\$19,900.00	\$0.00
EGR2023004171	18/07/2023	\$8,600.00	\$8,600.00	\$0.00
EGR2023004659	01/09/2023	\$19,950.00	\$19,950.00	\$0.00
TOTALES:		\$442,636.26	\$442,686.26	\$0.00

Fuente de reportes del SIIA- UAS al 24 de octubre de 2023.

ANEXO 2

DEL 01/01/2022 AL 30/09/2023
23585 ROBLES ARMENTA JESÚS MARTIN

TRÁMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
2	35	159	AMPLIAR RAZONAMIENTO
1	28	69	ORDENAR LOS COMPROBANTES DE ACUERDO AL DETALLE
3	14	127	JUSTIFICAR GASTO
2	8	47	NO SE ADJUNTO DIGITALMENTE/FISICAMENTE EL COMPROBANTE
5	7	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
1	6	81	CUENTA CONTABLE INCORRECTA