



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0727/1/21-25

DRA. GUILLERMINA DEL CARMEN VERDUGO ZAVALA
FACULTAD DE FILOSOFÍA Y LETRAS
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Filosofía y Letras, por el periodo comprendido del 01 de octubre del 2018 al 30 de septiembre de 2021.

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.

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



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

Opinión

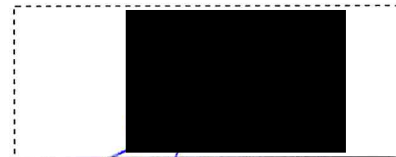
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.



ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”
Culiacán, Sinaloa a 30 de noviembre de 2021



DRA. MARIFELI AVENDAÑO CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

30/11/2021

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. BANCARIA REGULADORA		INGRESO	
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCIÓN	\$611,403.00	\$611,403.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	441,545.00	441,545.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	46,265.00	46,265.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	8,550.00	8,550.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	14,000.00	14,000.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	30,550.00	30,550.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	3,050.00	3,050.00	0.00	0.00	0.00
EXANI II (CENEVAL)	93,560.00	93,560.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	53,030.00	53,030.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	6,525.00	2,945.00	3,580.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	4,340.00	4,340.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	3,064.00	3,064.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR CURSO	56,400.00	56,400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADO	177,500.00	146,500.00	0.00	31,000.00	0.00
RENTA DE LOCAL	28,568.97	19,301.74	9,267.23	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.(ACUERDO ESCOLAR)	77,206.00	77,206.00	0.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	10,600.00	10,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	15,890.00	15,890.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	1,682,046.97	1,638,199.74	12,847.23	31,000.00	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (RENTA DE LOCAL)	3,931.03	2,448.26	1,482.77	0.00	
SUMA TOTAL	\$1,685,978.00	\$1,640,648.00	\$14,330.00	\$31,000.00	\$0.00

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación 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.

En la tabla anterior se muestra el total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

Nota No. 2.

Los ingresos que se señalan a continuación fueron cobrados internamente, mediante recibos de ingresos propios elaborados por imprenta universitaria, para posteriormente ser depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS		
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	PENDIENTE DE DEPOSITAR
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	\$4,340.00	\$4,340.00	\$0.00	\$0.00
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	6,525.00	2,945.00	3,580.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	3,064.00	3,064.00	0.00	0.00
SUMA	\$13,929.00	\$10,349.00	\$3,580.00	\$0.00

Nota No.3

Diplomados

A continuación, se muestra el ingreso por este concepto, al alumno se le genera la hoja de pago para que acuda al banco a realizar el depósito en la cuenta bancaria reguladora de la institución y posteriormente proporciona copia a la unidad académica para su registro al diplomado:



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

DIPLOMADO	No. DE ALUMNOS	COSTO	INGRESO TOTAL GENERADO	DEPÓSITOS	PENDIENTE DE RECUPERAR
POSMODERNIDAD, REFLEXIÓN Y CRÍTICA 2019	8	\$5,000.00	\$40,000.00	\$37,500.00	\$2,500.00
POSMODERNIDAD: REFLEXIÓN Y CRÍTICA 3RA. EDICIÓN	12	5,000.00	60,500.00	43,000.00	17,500.00
DIPLOMADO EN VIOLENCIA, SEGURIDAD Y CALIDAD DE VIDA 2019	11	7,000.00	77,000.00	66,000.00	11,000.00
SUMA			\$177,500.00	\$146,500.00	\$31,000.00

Nota: En el diplomado de posmodernidad, reflexión y crítica 3era edición, se realizó un depósito por \$500.00 de excedente al importe correspondiente.

Nota No.4

Renta de Local

En la siguiente tabla se muestra el ingreso por este concepto. A los locatarios se les expide la hoja de pago y éstos depositan en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.

ARRENDATARIO	PERIODO			TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS		IMPORTE POR RECUPERAR
	OCTUBRE A DICIEMBRE 2018	ENERO A DICIEMBRE 2019	ENERO A FEBRERO 2020		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIORES AL PERIODO DE REVISIÓN	
NAYELI CASTRO BRAVO	\$1,600.00	\$10,000.00	\$2,000.00	\$13,600.00	\$9,600.00	\$4,000.00	\$0.00
ZAZUETA LÓPEZ JESUS HILDA	\$2,700.00	\$13,500.00	\$2,700.00	\$18,900.00	\$12,150.00	\$6,750.00	0.00
SUMA	\$4,300.00	\$23,500.00	\$4,700.00	\$32,500.00	\$21,750.00	\$10,750.00	\$0.00



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>Para el control de los ingresos propios la UA utiliza la hoja de pago y para los cobros internos se cuenta con recibos de ingresos propios elaborados por imprenta universitaria.</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.85.
2	Planeación y Presupuestación	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>La UA mostró evidencia del Plan Operativo Anual 2021 y su cumplimiento trimestral.</p>	Reglamento de Planeación Capítulo III, Órgano de la Planeación Universitaria, Artículo 25 Fracción F.
3	Organigrama y Manual de Funciones	<p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó copia del Organigrama, en el cual vienen delimitadas y especificadas las líneas de autoridad y responsabilidad, así mismo, proporcionó el Manual de Funciones, documento en el cual vienen definidas las funciones que deberá desempeñar el personal.</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo II; Naturaleza de la Planeación Institucional, Artículo 8.
4	Activo Fijo	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Se proporcionó evidencia a esta Dirección de los resguardos de los activos que se encuentran en la UA.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.
5	Arrendamiento de Locales	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Dentro de las instalaciones de la UA existen 2 espacios en arrendamiento, sin embargo en el periodo de pandemia por covid 19 estuvieron inhabilitados, por lo que solicita acudir a la Dirección de Asuntos Jurídicos para su elaboración.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 38.
6	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 6, 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 Auditorías", artículo 80.



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
7	Ingresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>De acuerdo con la información proporcionada por la UA, todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados en la cuenta reguladora de la Institución, (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.
8	Egresos	<p>Resultado No. 8, 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 constató, que la UA, ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (Véase anexo1).</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.9, Sin Observación</p> <p>De acuerdo al reporte de índice de observaciones de comprobación de gastos, emitido por el SIIA-UAS existen reincidencias (Véase anexo 2); sin embargo, se observa que en los últimos meses ha corregido la situación, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de este procedimiento.</p>	Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/10/2018 AL 30/09/2021				
BENEFICIARIO: 15286 VERDUGO ZAVALA GUILLERMINA DEL CARMEN				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2018021753	11/10/2018	\$35,000.00	\$35,000.00	\$0.00
EGR2018023806	05/11/2018	10,000.00	10,000.00	0.00
EGR2018025107	14/11/2018	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2018027880	11/12/2018	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019000142	23/01/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019002949	27/02/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019005480	27/03/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019008071	14/05/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019010795	29/05/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019013412	20/06/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019015421	12/07/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019017519	30/08/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019019322	27/09/2019	34,999.98	34,999.98	0.00
EGR2019021651	25/10/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019022440	14/11/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2019024984	18/12/2019	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2020000830	02/03/2020	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2020002333	01/05/2020	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2020002565	15/06/2020	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2020004747	30/10/2020	10,000.00	10,000.00	0.00
EGR2020006442	10/12/2020	10,000.00	10,000.00	0.00
EGR2021001598	24/02/2021	10,000.00	10,000.00	0.00
EGR2021002341	18/03/2021	10,000.00	10,000.00	0.00
EGR2021002781	26/03/2021	7,500.00	7,500.00	0.00
EGR2021004247	06/05/2021	17,500.00	17,500.00	0.00
EGR2021005335	28/05/2021	17,500.00	17,500.00	0.00
EGR2021006272	29/06/2021	35,000.00	35,000.00	0.00
EGR2021007036	21/07/2021	34,990.00	34,990.00	0.00
EGR2021007597	31/08/2021	35,000.00	35,000.00	0.00
PES2018001342	05/10/2018	51,651.00	51,651.00	0.00
PES2018001343	05/10/2018	39,752.00	39,752.00	0.00
PES2018001344	05/10/2018	16,358.00	16,358.00	0.00
PES2018001345	05/10/2018	17,324.00	17,324.00	0.00
PES2018001346	05/10/2018	25,275.00	25,275.00	0.00
PES2018001347	05/10/2018	11,600.00	11,600.00	0.00
PES2018001391	15/10/2018	2,312.72	2,312.72	0.00
PES2018001392	23/10/2018	10,470.00	10,470.00	0.00
PES2018001393	23/10/2018	3,793.48	3,793.48	0.00
PES2018001394	23/10/2018	12,982.00	12,982.00	0.00
PES2018001395	15/10/2018	11,056.00	11,056.00	0.00
PES2018001396	15/10/2018	5,282.00	5,282.00	0.00
PES2018001397	15/10/2018	11,056.00	11,056.00	0.00
PES2018001398	23/10/2018	2,289.40	2,289.40	0.00
PES2018001399	23/10/2018	17,744.00	17,744.00	0.00
PES2018001400	23/10/2018	20,000.00	20,000.00	0.00
PES2018001642	11/12/2018	18,000.00	18,000.00	0.00
TOTALES:		\$1,104,435.58	\$1,104,435.58	\$0.00

Fecha de consulta 26/10/2021



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

ANEXO 2

DEL 01/10/2018 AL 30/09/2021			
15286 VERDUGO ZAVALA GUILLERMINA DEL CARMEN			
TRÁMITE	CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
4	14	<u>7</u>	FALTA RAZONAR
4	10	<u>8</u>	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
3	12	<u>127</u>	JUSTIFICAR GASTO
2	31	<u>177</u>	FALTA FIRMA DEL BENEFICIARIO