



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0793/3/21-25

DRA. MARÍA DE LOS ÁNGELES SITLALIT GARCIA MURILLO
FACULTAD DE HISTORIA
PRESENTE. -

Hemos auditado a la Facultad de Historia de la Universidad Autónoma de Sinaloa, 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 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 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 las cuentas bancarias de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 08 de diciembre de 2023

[Redacted signature area]

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

[Redacted signature area with handwritten "11/0" and "23"]

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
FACULTAD DE HISTORIA					
INSCRIPCIÓN	\$199,096.00	\$199,096.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	300,000.00	300,000.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	67,233.00	67,233.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	10,138.00	10,138.00	0.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	18,196.00	18,196.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,100.00	1,100.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	2,100.00	2,100.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	4,050.00	4,050.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	5,667.00	5,667.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR DIPLOMADOS	338,750.00	313,750.00	25,000.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	10,344.84	10,344.84	0.00	0.00	0.00
CUOTA ACADÉMICA POR CONGRESO	28,000.00	28,000.00	0.00	0.00	0.00
EXÁMEN DE DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	8,500.00	8,500.00	0.00	0.00	0.00
EXÁMEN DE DIAGNÓSTICO (NIVEL POSGRADO)	41,804.00	41,804.00	0.00	0.00	0.00
EXÁMEN DE ADMISIÓN	6,750.00	6,750.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN EST.	29,004.00	29,004.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$1,071,232.84	\$1,046,232.84	\$25,000.00	\$0.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (RENTA LOCAL)	1,655.16	1,655.16	0.00	0.00	0.00
SUMA TOTAL	\$1,072,888.00	\$1,047,888.00	\$25,000.00	\$0.00	\$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 las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.

Nota No. 2.

A continuación, se muestran los ingresos que fueron cobrados internamente mediante el sistema de cajas UO y hoja de pago respectivamente, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria de la Institución.

CONCEPTO	CAJAS	HOJA PAGO	TOTAL
CUOTA POR EVENTOS VARIOS	\$90.00	\$0.00	\$90.00
CUOTA MATERIAL DE APOYO	450.00	560.00	1,010.00
REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	900.00	1,200.00	2,100.00
TOTAL	\$1,440.00	\$1,760.00	\$3,200.00

Nota: las cuotas por eventos varios y cuota material de apoyo se registraron en el estado de ingresos como material didáctico.

Nota No. 3

Diplomado en arte y patrimonio cultural de Sinaloa

En la siguiente tabla, se muestra el ingreso por éste concepto en sus dos ediciones, con un costo de \$5,000.00 por edición y pagadero en cuatro emisiones de \$1,250.00. Para su control se entrega hoja de pago al alumno o se envía a su correo electrónico para que realice el depósito en la cuenta bancaria de la institución.

EDICIÓN	CAPTADO	DEPOSITADO	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
PRIMERA .	\$187,500.00	\$187,500.00	\$0.00	\$0.00
SEGUNDA	151,250.00	151,250.00	0.00	0.00
SUMA	\$338,750.00	\$338,750.00	\$0.00	\$0.0



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4

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 está bajo la responsabilidad de la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Universidad, así mismo existen depósitos registrados a la Unidad Académica que se efectuaron durante el periodo que estuvo como responsable de su control. (véase estado de ingresos)

Nota No. 5

Cuota Académica por congreso

A continuación, se presenta el ingreso por este concepto, el costo es de \$500.00, se genera el recibo de pago para que el alumno acuda a depositar en la cuenta bancaria de la institución.

CONCEPTO	N. DE ALUMNOS	COSTO	IMPORTE
XXXVIII CONGRESO INTERNACIONAL DE HISTORIA REGIONAL 2022	56	\$500.00	\$28,000.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No. 1, Sin Observación</p> <p>Para el control del ingreso propio la UA utiliza la hoja de pago y para los cobros internos se tiene implementado el módulo de cajas UO, así mismo para el gasto de las partidas entregadas a comprobar por parte de la Secretaría de Administración y Finanzas se 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	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>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO													
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> <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 rowspan="7" style="text-align: center; vertical-align: middle;">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> </tbody> </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, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82.
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																
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Todo el ingreso generado por la UA fue depositado en su totalidad en las cuentas bancarias productivas específicas 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 18.													
5	Egresos	<p>Resultado No. 5, 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, salvo por el EGR2022005003 la UA ha dado cumplimiento con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gastos. (véase anexo 1).</p> <p>Resultado No.6, 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 (véase 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 Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 55. 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: 15824 GARCIA MURILLO MARIA DE LOS ANGELES SITLALIT				
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022000507	27/01/2022	\$40,000.00	\$40,000.00	\$0.00
EGR2022000863	11/02/2022	40,000.00	40,000.00	0.00
EGR2022001273	25/02/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022001763	17/03/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022002769	25/04/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022003322	09/05/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022004183	07/06/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022004700	29/06/2022	20,000.00	20,000.00	0.00
EGR2022005003	26/09/2022	40,000.00	0.00	40,000.00
EGR2022005382	08/07/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022005841	15/08/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022006238	08/09/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022007150	24/10/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022007550	14/11/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2022007912	05/12/2022	13,900.00	13,900.00	0.00
EGR2022007921	05/12/2022	20,000.00	20,000.00	0.00
EGR2022007963	08/12/2022	30,000.00	30,000.00	0.00
EGR2022008185	12/12/2022	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2023000234	07/02/2023	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2023000764	28/02/2023	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2023001620	29/03/2023	45,000.00	45,000.00	0.00
EGR2023002166	03/05/2023	41,000.00	41,000.00	0.00
EGR2023002660	25/05/2023	30,000.00	30,000.00	0.00
EGR2023003136	09/06/2023	30,000.00	30,000.00	0.00
EGR2023003923	11/07/2023	22,000.00	22,000.00	0.00
EGR2023004430	21/08/2023	30,000.00	30,000.00	0.00
EGR2023004878	15/09/2023	30,000.00	30,000.00	0.00
TOTALES:		\$1,016,900.00	\$976,900.00	\$40,000.00

Fuente de reportes del SIIA- UAS al 10 de noviembre de 2023.

Nota: el saldo por \$40,000.00 corresponde a la segunda ministración del proyecto PROFAPI el cual y de acuerdo con respuesta al informe de resultados previos se encuentra en proceso de su comprobación ante la Dirección General de Investigación y Posgrado de esta Institución.

ANEXO 2

DEL 01/01/2022 AL 30/09/2023			
15824 GARCIA MURILLO MARIA DE LOS ANGELES SITLALIT			
TRÁMITES	CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	43	40	ANEXAR COMPROBANTE ORIGINAL
4	22	48	NO REUNE REQUISITOS FISCALES
4	10	126	ANEXAR REQUISICIÓN Y/O SOLIITUD
3	8	199	ANEXAR ORDEND DE COMPRA Y/O SERVICIO
1	6	195	ANEXAR INFORME DE ACTIVIDADES DE VIÁTICOS
4	5	134	ANEXAR RESPALDO