



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

No. de Revisión
818/4/21-25

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MC. ORLANDO ESPINOZA DÍAZ
FACULTAD DE FILOSOFÍA Y LETRAS
PRESENTE.-

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Filosofía y Letras de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de agosto de 2024.

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 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.



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 la cuenta bancaria de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE "SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 05 de diciembre de 2024

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 65

Fecha de Actualización:
31 de octubre de 2022

Versión:
15

Página 2 de 5



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 NO DEPOSITADO
		DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$328,682.00	\$328,682.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	247,225.00	247,225.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	33,070.00	33,070.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN	69.00	69.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	15,639.00	15,639.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	12,750.00	12,750.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	2,100.00	2,100.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	3,580.00	3,580.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADO	119,250.00	119,250.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	44,400.00	44,400.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL (recuperación de periodo anterior)	9,267.25	9,267.25	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	24,181.00	24,181.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISION	35,500.00	35,500.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	106,640.00	106,640.00	0.00	0.00
SUMA	\$1,002,353.25	\$1,002,353.25	\$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 la cuenta bancaria de la institución.

Nota No. 2-

Los ingresos que se señalan a continuación fueron cobrados a través de hojas de pago las cuales fueron depositadas por los alumnos en las cuentas bancarias de la Institución.

DIPLOMADO	No. DE ALUMNOS	COSTO	INGRESO TOTAL GENERADO	DEPOSITO DE ALUMNOS QUE DESERTARON	TOTAL GENERADO
POSMODERNIDAD, REFLEXIÓN Y CRÍTICA 2022	13	\$5,000.00	\$65,000.00	\$0.00	\$65,000.00
POSMODERNIDAD, REFLEXIÓN Y CRÍTICA 2024	9	5,000.00	45,000.00	6,000.00	51,000.00
SUMA					\$116,000.00

NOTA: 3 PERSONAS DEL DIPLOMADO "POSMODERNIDAD, REFLEXIÓN Y CRÍTICA" EDICIÓN 2024, SE INSCRIBIERON DANDO UN ANTICIPO, PERO DESERTARON. 2 DE \$1,500 Y UNO DE 3,000.

Nota No. 3.-

El cobro se realizó a través de hojas de pago las cuales fueron depositadas por los alumnos en las cuentas bancarias de la Institución.

CURSO	CICLO	COSTO	INGRESO GENERADO
GRIEGO Y LATIN	2022-2023	\$200.00	\$31,800.00
GRIEGO Y LATIN	2023-2024	\$200.00	\$12,600.00
SUMA			\$44,400.00



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 la UA utiliza los sistemas autorizados por la Institución. Asimismo para el gasto utiliza el Sistema Integral de Contabilidad (SADMUN).</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>Se proporcionó evidencia a esta Dirección del resguardo de activos por áreas que se encuentran en la UA .</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4, 5 y 6.																					
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 alto.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Factor</th> <th style="text-align: left;">Indicador</th> <th style="text-align: left;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="7" style="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>-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		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																							
	-Procedimientos escritos																							
	-Especificación de metas																							
	-Responsabilidad y Autoridad	alto																						
	-Recursos Humanos																							
	-Evaluación Periódica al Personal																							
	-Comunicación																							
	-Manejo del Recurso																							
4	Ingresos	<p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>Con base a la revisión realizada se observó que todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados 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" y el sistema SADMUN, 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 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.																					