



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0719/4/17-21

DRA. ARMIDA LLAMAS ESTRADA
FACULTAD DE ARQUITECTURA CULIACÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información del control interno de la Facultad de Arquitectura Culiacán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 06 de enero de 2020 al 31 de marzo 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 controles internos implementado por la UO. 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 (UA), asegurando mayor confiabilidad al cumplimiento de Leyes, Reglamentos, Normas y Políticas que sean aplicables.

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

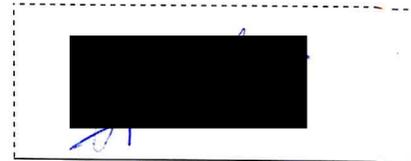
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el Control Interno establecido por la Unidad Académica a la fecha, ofrece una seguridad razonable en todos los aspectos importantes para el desarrollo de sus operaciones.

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 24 de mayo de 2021



DRA. MARIFELI A. CORRALES
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 47



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 realizarse los depósitos a través de las hojas de pago en las cuentas bancarias reguladoras. De igual manera 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, artículo 85.
2	Acta de entrega Recepción	<p>Resultado No. 2, Sin Observación.</p> <p>La UA proporcionó evidencia mediante copia del acta de Acta Circunstanciada para dar cumplimiento con el proceso de Entrega-Recepción 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. 88.
3	Planeación y Presupuestación	<p>Resultado No. 3, Sin Observación.</p> <p>La UA proporcionó evidencia mediante formatos, de haber presentado su plan estratégico y Plan Operativo Anual 2021</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo III Órganos de Planeación Universitaria, Artículo 25 Fracción F.
4	Organigrama y Manual de Funciones	<p>Resultado No. 4, Sin Observación.</p> <p>La UA proporcionó como evidencia el formato del Organigrama en el cual muestra cada una de las áreas que la componen.</p>	Reglamento de Planeación, Capítulo II; Naturaleza de la Planeación Institucional, Artículo 8, Fracción II.
5	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Con base a entrevista con directivo la UA cuenta con 5 espacios para venta de alimentos, mismo que de acuerdo a lo estipulado por la Dirección de Asuntos Jurídicos los contratos para el periodo 2021 no han sido elaborados derivado a la pandemia por el Covid 2019, por lo que una vez que se reanuden las actividades estos deberán ser actualizados.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
6	Cuenta Bancaria Interna	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>La UA proporcionó como evidencia copia del contrato de apertura de la cuenta bancaria interna para el control del depósito de las Partidas a Comprobar.</p>	



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

7	Ambiente de Control	<p>Resultado No.7, 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; margin-top: 10px;"> <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;">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 colspan="2" style="text-align: center;">-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		<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 80.</p>
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																	
8	Ingresos	<p>Resultado No. 8, Sin Observación.</p> <p>De acuerdo con la entrevista realizada a la directora y a diversas áreas de la UA, se observó que los ingresos propios son cobrados con hoja de pago (Preinscripción, Inscripción, Colegiatura y Extraordinarios) así mismo los cobros internos (Constancias, Kardex, Impresiones y Servicios Profesionales), se realizan mediante el módulo de cajas UO, los cuales son depositados en la cuenta bancaria reguladora de la Institución.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 15.</p>														
9	Egresos	<p>Resultado No. 9, Sin Observación.</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas fueron comprobadas en su totalidad (ver anexo 1.)</p>	<p>Manual de Políticas y Lineamientos en Materia de Control del Ingreso y Ejercicio de los Recursos Institucionales.</p>														
		<p>Resultado No. 10, Sin Observación.</p> <p>Con base al reporte de índice de observaciones la UA no muestra reincidencia en los mismos.</p>															
<p>FUENTE: Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado y la consulta del Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.</p>																	



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

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 06/01/2020 AL 31/03/2021			
BENEFICIARIO: 12316 LLAMAS ESTRADA ARMIDA			
FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	SALDO
EGR2020000409	17/02/2020	\$200,000.00	\$0.00
EGR2020001547	13/03/2020	\$200,000.00	\$0.00
EGR2020002643	15/06/2020	\$200,000.00	\$0.00
EGR2020004658	23/10/2020	\$50,000.00	\$0.00
EGR2020005808	20/11/2020	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021001489	23/02/2021	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021002500	22/03/2021	\$50,000.00	\$0.00
EGR2021002787	25/03/2021	\$50,000.00	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 7 de mayo del 2021.