



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0777/2/21-25

DR. JACOBO ENRIQUE CRUZ ORTEGA
FACULTAD DE AGRONOMÍA CULIACÁN
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Agronomía Culiacán de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de marzo del 2022 al 30 de abril del 2023.

Responsabilidad de la Unidad Académica.

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 Unidad Académica. 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 de los procesos de las Unidades Académicas (UA), así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata en la cuenta bancaria productiva específica 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

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, salvo por el siguiente importe de \$ 20,000.00 el cual no fue depositado en la cuenta bancaria de la Institución, incumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 23 de agosto del 2023



LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 42



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCION		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCION	1,797,226.00	1,797,226.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,156,752.00	1,156,752.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	174,510.00	174,510.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	248,550.00	248,550.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	21,050.00	21,050.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	107,280.00	107,280.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO (Evaluación a aspirantes de maestría)	22,500.00	22,500.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	354,500.00	354,500.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	244,250.00	244,250.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	498,600.00	498,600.00	0.00	0.00
VENTA DE COSECHA	1,664,855.87	1,664,855.87	0.00	0.00
VENTA DE ANIMALES	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00
RENTA DE LOCAL	40,086.21	40,086.17	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	254,751.00	254,751.00	0.00	0.00
SUMA	6,604,911.08	6,584,911.08	0.00	20,000.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6,413.79	6,413.79	0.00	0.00
TOTAL	6,611,324.87	6,591,324.87	0.00	20,000.00



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 ingreso generado durante el periodo de revisión, determinado con base a entrevistas e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por renta de local, mismo que fue depositado directamente por los arrendatarios en la cuenta bancaria reguladora de la institución.

FOLIO	FECHA	NOMBRE	IMPORTE
10020596	01/04/2022	Máquina de Refrescos	3,879.33
10020605	01/04/2022	Máquina de Refrescos	3,879.33
10022186	31/03/2022	Quintero Rivera María Del Carmen	2,155.17
10022193	31/03/2022	Medina Carrillo Carmen Berenice	2,155.17
10022270	31/03/2022	Medina Carrillo Ariadna Valeria	2,155.17
10022286	31/03/2022	Vega Sarabia Gicela Agustina	2,155.17
10022299	31/03/2022	Domínguez Luna Irma Francisca	2,155.17
10041518	28/04/2022	Quintero Rivera María Del Carmen	2,155.17
10041525	28/04/2022	Medina Carrillo Carmen Berenice	2,155.17
10041536	28/04/2022	Medina Carrillo Ariadna Valeria	2,155.17
10041546	28/04/2022	Domínguez Luna Irma Francisca	2,155.17
10041549	28/04/2022	Vega Sarabia Gicela Agustina	2,155.17
10111590	06/06/2022	Medina Carrillo Carmen Berenice	2,155.17
10111746	06/06/2022	Domínguez Luna Irma Francisca	2,155.17
10111752	06/06/2022	Medina Carrillo Ariadna Valeria	2,155.17
10111777	06/06/2022	Quintero Rivera María Del Carmen	2,155.17
10113112	07/06/2022	Vega Sarabia Gicela Agustina	2,155.17
SUB TOTAL			40,086.21
IVA			6,413.79
TOTAL			46,500.00

NOTA: A partir del ciclo 2022-2023 el control de cobros y expedición de hojas de pago los realiza la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Institución.



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

Nota No. 3

El ingreso por venta de animales, se determinó con base a los reportes proporcionados por la UA.

NUMERO DE LECHONES	PRECIO DE VENTA	TOTAL DE INGRESO
25	800.00	20,000.00

En el área de prácticas de alumnos (Posta Zootecnia), se cuenta con el siguiente inventario de animales y semilla de maíz:

Tipo de Animal	Inventario al 09 de mayo 2023
<u>Porcinos</u>	
Marranas gestantes	19
Marranas Primerizas	0
Marranas de Reemplazo	8
Sementales	2
Lechones	23
Total porcinos	52
<u>Bovinos</u>	
Vacas en edad reproductiva	11
Becerras inseminadas	
Vaquillas	3
Sementales	2
Becerros chicos	7
Total Bovinos	23

De la cosecha 2022-2023 se dejó un inventario de **40 toneladas de maíz** para consumo de animales.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4

En la tabla siguiente se refleja el ingreso generado por venta de cosecha de maíz mismo que fue depositado a través de transferencia electrónica de fondos en la cuenta bancaria de la institución.

FOLIO FACTURA	FECHA	NOMBRE	IMPORTE	DESCUENTO POR SECADO E IMPUESTOS	DEPOSITADO
188 V	21/07/2022	PALMICULTORES DE SAN MARCOS SPR DE RL	1,427,429.44	16,295.33	1,411,134.11
189 V	21/07/2022	AGROPRODUCTORES DEL VALLE DE CLN	263,022.04	9,300.28	253,721.76
TOTALES			1,690,451.48	25,595.61	1,664,855.87

DE: Facturas de la universidad y liquidaciones de cosecha 2021-2022.

En referencia al ciclo agrícola 2022-2023, esta Dirección de Auditoría Interna, dará seguimiento al pago por la venta de la cosecha de maíz.

Nota No. 5

Los ingresos de Diplomado con opción a titulación fueron depositados directamente por los alumnos en las cuentas bancarias de la institución a través de los formatos establecidos.

CICLO	NUMERO DE ALUMNOS	COSTO	IMPORTE	OBSERVACIONES
2022-2023	54	6,500.00	351,000.00	
2022-2023	1	3,500.00	3,500.00	Exonerado 50%
TOTAL			354,500.00	

Nota No. 6

Los ingresos de Cuota Cooperación por Curso (Evaluación a aspirantes de maestría) fueron depositados directamente por los alumnos en las cuentas bancarias de la institución a través de los formatos establecidos.

FOLIO	FECHA	NOMBRE	IMPORTE
10228159	22/06/2022	Hernández Madrigal Abilene	1,250.00
10228177	22/06/2022	Sánchez Alatorre Hugo	1,250.00
10228187	22/06/2022	Ibarra Gómez Luis Roberto	1,250.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

10228212	22/06/2022	Hernández Prado Rosmery	1,250.00
10228242	22/06/2022	Zamora Rea Francisco	1,250.00
10228254	22/06/2022	García García Jonathan	1,250.00
10228272	22/06/2022	Batista García Isabela	1,250.00
10228284	22/06/2022	Carbonell Saavedra Emily	1,250.00
10228304	22/06/2022	Medrano González Luca Rub	1,250.00
10228323	22/06/2022	Corral Silva Mayra Selene	1,250.00
10228327	22/06/2022	Valle Pantoja Samuel	1,250.00
10228335	22/06/2022	Hernández Vázquez Rosa Dalia	1,250.00
10228342	22/06/2022	Rivera Meza Alberto	1,250.00
10228357	22/06/2022	Navarrete Zazueta Ada Rosario	1,250.00
10228389	22/06/2022	Ibarra Ceballos Irving Ernesto	1,250.00
10228425	22/06/2022	Carrillo De La Cruz Plutarco	1,250.00
10228434	22/06/2022	Avilés Tapia Raquel Lariza	1,250.00
10417031	04/07/2022	Becerra Venegas Sergio Guadalupe	1,250.00
TOTAL DE INGRESOS			22,500.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	<p>Resultado No. 1, Observación 1</p> <p>Para el cobro de los ingresos la UA utiliza los formatos y procedimientos oficiales de la institución, sin embargo, existen cobros en la posta Zootecnia de los cuales no se expiden recibos por la venta de animales.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad académica expedir formatos oficiales de cobro en todas las áreas que generen ingresos</p>	<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 88.</p>



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

2	Ambiente de Control	<p>Resultado No. 2, 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="text-align: center;">Factor</th> <th style="text-align: center;">Indicador</th> <th style="text-align: center;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="10" 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;">Medio</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>-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	Medio	-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 82.</p>
Factor	Indicador	Valor																					
Ambiente de Control	-Importancia del Control Interno																						
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad	Medio																					
	-Recursos Humanos																						
	-Evaluación Periódica al Personal																						
	-Comunicación																						
	-Manejo del Recurso																						
	3	Activo Fijo	<p>Resultado No.3, Sin observación</p> <p>La UA administra sus activos fijos a través del sistema de la Dirección de Control de Bienes e Inventario y con oficios de entradas y salidas autorizados por el secretario administrativo.</p>	<p>Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5.</p>																			
	4	Ingresos	<p>Resultado No. 4 Observación 2</p> <p>Todos los ingresos generados internamente en la UA deben depositarse íntegramente y de manera inmediata en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución, sin embargo, existen ingresos que no se depositaron en su totalidad (Véase estado de ingresos).</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud Aclaración- Recuperación</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la unidad académica deposite y presente la documentación soporte (Hoja de pago) de la cantidad pendiente por depositar.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, Capítulo Único, de los Ingresos, artículo 18.</p>																			



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

		<p>Recomendación No. 2</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica que en lo sucesivo todos los ingresos propios captados sean debidamente depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.</p>	
5	Egresos	<p>Resultado No. 5 Observación 3</p> <p>Se constató que las partidas entregadas a comprobar por la Secretaría de Administración y Finanzas dentro del periodo de la auditoría no fueron comprobadas en su totalidad. (véase anexo 1)</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Solicitud de Aclaración-Recuperación.</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna solicita a la unidad académica aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de la cantidad pendiente por comprobar señalada en el anexo 1.</p> <p>Recomendación Núm.3</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad académica implemente los controles necesarios para vigilar y dar cumplimiento con la comprobación oportuna de las partidas entregadas a comprobar por la Secretaria de Administración y Finanzas.</p>	<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>



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

	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte de emitido por el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones (véase anexo 2) sin embargo, se observa que en los últimos meses ha disminuido tal situación, por lo que se le invita a seguir con la mejora continua de 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.
--	---	---

OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS EN LA REVISIÓN

Como resultado de la auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determinó 3 observaciones, de la cuales se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	3
Solicitudes de aclaración - recuperación	2
Total	5

De las acciones determinadas 2 son de naturaleza correctiva y 3 de carácter preventivo; mismas que deberán ser solventadas o atendidas por la Facultad de Agronomía Culiacán, en un plazo no mayor a 20 días hábiles a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido en el artículo 90, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 92 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Anexo 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 01/03/2022 AL 30/04/2023

BENEFICIARIO: 3070 CRUZ ORTEGA JACOBO ENRIQUE

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2022001382	03/03/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022001537	15/03/2022	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00
EGR2022002225	29/03/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022003431	16/05/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022004454	16/06/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022005374	07/07/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022006040	26/08/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022006659	04/10/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022007208	26/10/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022007597	16/11/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022008180	12/12/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2022008368	19/12/2022	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2023000441	15/02/2023	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2023000608	23/02/2023	\$40,000.00	\$0.00	\$40,000.00
EGR2023001325	22/03/2023	\$150,000.00	\$150,000.00	\$0.00
EGR2023001868	18/04/2023	\$150,000.00	\$135,565.00	\$14,435.00
TOTALES		\$2,180,000.00	\$2,085,565.00	\$94,435.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 21 de agosto del 2023.

Anexo 2

DEL 01/03/2022 AL 30/04/2023

CANTIDAD	CODIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
73	54	Devolución de documentos solicitados por el beneficiario
15	81	Cuenta contable incorrecta
14	38	Tramitarlo por la instancia correspondiente
14	127	Justificar gasto
9	197	Sin póliza y/o cheque escaneado
9	47	No se adjuntó digitalmente/físicamente el comprobante

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 21 de agosto del 2023.