



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0801/3/21-25

DR. MARIO NIEVES SOTO
DIRECCIÓN GENERAL DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO
PRESENTE. -

Hemos auditado el reporte financiero y la aplicación total de los recursos del proyecto denominado "Efecto de la dieta alta en sacarosa sobre marcadores bioquímicos, histológicos, inflamatorios y genéticos asociados a hígado graso no alcohólico en ratones macho y hembra de la cepa C57bl/6N", correspondiente a la convocatoria 2022 (ciencia de frontera) emitida por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

Responsabilidad de Unidad Organizacional.

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 UO. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor.

El objetivo de la revisión es fiscalizar la gestión financiera de los recursos públicos federales aplicados a la Universidad Autónoma de Sinaloa su apego a la normatividad Institucional y disposiciones legales aplicables.



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

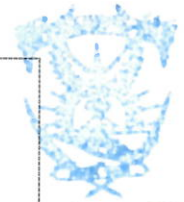
En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en el apartado 3, resultado núm. 4, observación 1, el reporte financiero y concentrado de gastos relativo al proyecto, correspondiente a la convocatoria 2022 (ciencia de frontera), efectuados por la Universidad Autónoma de Sinaloa, cumplió satisfactoriamente con la aplicación de los criterios del Convenio de Asignación de Recursos celebrado con el CONACYT.

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 29 de diciembre de 2023

LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

DR. MARIO NIÉVES SOTO
FIRMA DE RECIBIDO



REGISTRACIÓN GENERAL DE
INVESTIGACIÓN Y POSGRADUADOS
Culiacán, Sinaloa.

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 43



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

CONVOCATORIA "CIENCIA DE FRONTERA" 2022
MODALIDAD: PARADIGMAS Y CONTROVERSIAS DE LA CIENCIA 2022

PROYECTO AUDITADO

CLAVE	PROYECTO	MONTO APROBADO
0320087	Efecto de la dieta alta en sacarosa sobre marcadores bioquímicos, histológicos, inflamatorios y genéticos asociados a hígado graso no alcohólico en ratones macho y hembra de la cepa C57bl/6N.	\$ 900,000.00

APLICACIÓN DE RECURSOS

Etapas 1 (Importe autorizado \$ 750,000.00)

- Gasto Corriente

CFDI		RAZON SOCIAL	TIPO DE GASTO	IMPORTE
Fecha	Folio			
15-jul-22	VCU11021	Control Técnico y Representaciones, S.A. de C.V.	Material de Uso Directo	200,000.04
15-jul-22	1440	Jesús Alberto Bermúdez Trujillo	Publicaciones	24,899.40
15-jul-22	FW209	Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C.	Honorarios por Servicio	49,999.48
21-oct-22	24254	Applied Biosystems de México, S de R.L. de C.V.	Material de Uso Directo	33,970.33
01-dic-22	25001	Applied Biosystems de México, S de R.L. de C.V.	Material de Uso Directo	51,156.50
30-nov-22	VCU11992	Control Técnico y Representaciones, S.A. de C.V.	Material de Uso Directo	10,780.00
30-nov-22	VCU11993	Control Técnico y Representaciones, S.A. de C.V.	Material de Uso Directo	13,550.01
29-nov-22	25002	Applied Biosystems de México, S de R.L. de C.V.	Material de Uso Directo	97,237.18
TOTAL GASTO CORRIENTE				481,592.94



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

- Inversión (iMac 24" MGPL3E/A Chip M1 CPU8 GPU8 8GB 512GB Azul)

CFDI		RAZON SOCIAL	TIPO DE GASTO	IMPORTE
Fecha	Folio			
14-oct-22	MC205633	Sistemas Empresariales DABO, S.A. de C.V.	Equipo de Computo	43,999.00
			TOTAL INVERSION	43,999.00

	Total presupuestado Etapa 1	750,000.00
(-)	Gasto corriente ejercido	481,592.94
(-)	Inversión ejercida	43,999.00
	Remanente Etapa 1	224,408.06

Etapa 2 (Convenio Modificatorio \$ 150,000.00 + remanente Etapa 1 \$224,408.06)

- Gasto Corriente

CFDI		RAZON SOCIAL	TIPO DE GASTO	IMPORTE
Fecha	Folio			
06-jul-23	FAC00693	Cesar Elías López Araujo	Material de Uso Directo	15,640.78
18-sep-23	GDL6229	Grupo Ficse Empresarial, S.A. de C.V.	Material de Uso Directo	14,707.35
26-oct-23	CL3343	Jafs Group, S.A. de C.V.	Material de Uso Directo	45,587.47
30-oct-23	30317	Applied Biosystems de México, S de R.L. de C.V.	Material de Uso Directo	28,379.88
01-nov-23	CL3460	Jafs Group, S.A. de C.V.	Material de Uso Directo	45,000.00
			TOTAL GASTO CORRIENTE	149,315.48

	Total presupuestado Etapa 2	150,000.00
(+)	Remanente Etapa 1	224,408.06
	Subtotal	374,408.06
(+)	Deposito Cta. Proyecto (Gasto no Reconocido Etapa 1)	50,008.76
(+)	Deposito Cta. Proyecto (Comisiones Bancarias)	46.40
	Recursos Totales	424,463.22
(-)	Devolución de Recurso no Ejercido Etapa 1	224,408.06
(-)	Devolución Gasto no Reconocido Etapa 1 (Fac. FW209)	49,999.48
(-)	Comisiones Bancarias (Rubro no Financiable)	42.34
(-)	Recurso Ejercido Etapa 2	149,315.48
	Recurso no Ejercido	697.86

Nota: La devolución de recursos correspondientes a la etapa 1 se efectuó el día 06 de octubre de 2009 mediante liga de captura 0023ABVZ416566351419.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Planeación y Presupuestación	<p>Resultado No. 1, Sin Observación.</p> <p>Se verificó el cumplimiento de las etapas establecidas en la convocatoria "Ciencia de Frontera 2022, Modalidad: Paradigmas y Controversias de la Ciencia" y sus términos de referencia (protocolo de proyecto, convenio de asignación de recursos y solicitudes de modificación dirigidas a CONACYT).</p>	Convocatoria, términos de referencia 2022, convenio de asignación de recursos clausula tercera, manual de procedimientos del programa presupuestario F003 2021 capítulo tercero (3.3.2) y lineamientos capítulo 2 (2.5.9)
2	Contabilidad	<p>Resultado No. 2, Sin Observación.</p> <p>Con base en la documentación proporcionada se observó que para el control del proyecto cuenta con un expediente específico (convenio de asignación de recursos, pólizas de egreso, conciliaciones y estados de cuenta bancarios, transferencias interbancarias),</p>	Convenio de asignación de recursos clausula quinta, Inciso e).
3	Cuenta Bancaria	<p>Resultado No. 3, Sin Observación.</p> <p>Se verificó la apertura y manejo de la cuenta bancaria requerida en el convenio de asignación de recursos, necesaria para la administración de los recursos asignados, así mismo se verificó que dicha cuenta no género rendimientos durante el periodo del proyecto</p> <hr/> <p>Resultado No. 4, Observación 1.</p> <p>Con base en la revisión de los estados de cuenta bancarios se observó que a la fecha de la revisión presenta un saldo pendiente de reintegrar a CONACYT por la cantidad de \$697.86.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Organizacional lleve a cabo las acciones que considere necesarias para dar cumplimiento a lo establecido en el convenio de asignación de recursos clausula octava último párrafo.</p>	Convocatoria, Términos de Referencia 2022, Convenio de asignación de recursos clausula octava.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
4	Aplicación de Recursos	<p>Resultado No. 5, Sin Observación.</p> <p>Se verificó que los comprobantes de gastos reportados cumplieran con lo siguiente:</p> <p>4.1 Fueran ejercidos correctamente, conforme a las partidas y montos establecidos en el Desglose Financiero del Convenio de Asignación de Recursos (anexo 1)</p> <p>4.2 Que el 100% correspondieran exclusivamente a las etapas I y II, de conformidad con la cláusula tercera del Convenio de Asignación de Recursos anexo 1 y Convenio Modificatorio.</p> <p>4.3 Asimismo se validó la autenticidad de cada una de las facturas presentadas para su revisión mediante consulta en el portal del SAT utilizando las herramientas disponibles que permiten verificar la autenticidad.</p>	<p>Convocatoria, Términos de Referencia 2022, Convenio de asignación de recursos clausula quinta incisos a), b), c) y d), convenio modificatorio y Código Fiscal de la Federación, Titulo II "De los Derechos y las Obligaciones de los Contribuyentes", Capitulo Único, Artículos 29 y 29-A.</p>
4	Aplicación de Recursos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Se verificó el cumplimiento de las observaciones hechas al ejercicio de los recursos mediante correo electrónico del día 15 de septiembre 2023 por parte de CONACYT en el que se señala como gasto no reconocido la factura FW209 de Centro de Investigación en Alimentación y Desarrollo, A.C., misma que fue devuelta mediante liga de captura 0023ABVZ416566351419</p>	<p>Convocatoria, Términos de Referencia 2022, Convenio de asignación de recursos clausula sexta incisos a), b), c) y d), convenio modificatorio y Código Fiscal de la Federación, Titulo II "De los Derechos y las Obligaciones de los Contribuyentes", Capitulo Único, Artículos 29 y 29-A.</p>
5	Informes CONACYT	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>La UO muestra evidencia de haber presentado los informes financieros (etapa 1 y 2), informe técnico etapa 1, así como oficio de solicitud de prórroga de fecha 30 de noviembre 2023 para la entrega del informe técnico final</p>	<p>Convocatoria 2022, Términos de Referencia y Convenio de asignación de recursos clausula sexta.</p>



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

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 1 observación, de las cual se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1