



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

025/1/25-29

DR. FERNANDO ALBERTO VALENZUELA ESCOBOZA
FACULTAD DE AGRICULTURA DEL VALLE DEL FUERTE
PRESENTE. -

Hemos auditado a la Facultad de Agricultura del Valle del Fuerte de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 28 de febrero de 2026.

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.

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 15	Página 1 de 7
--	----------------	---------------



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 04 de mayo de 2026



MC. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 45



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
INSCRIPCION	\$4,899,003.00	\$4,899,003.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,771,528.00	1,771,528.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	666,592.00	666,592.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	1,398,600.00	1,398,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	471,100.00	471,100.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	27,900.00	27,900.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	157,607.00	157,607.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACION	31,432.00	31,432.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO	141,050.00	141,050.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	6,260.00	6,260.00	0.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	43,320.00	40,960.00	2,360.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	1,783,750.00	1,783,750.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	858,250.00	858,250.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	1,364,296.00	1,364,296.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$13,620,688.00	\$13,618,328.00	\$2,360.00	\$0.00	\$0.00

Fuente: reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información 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.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición de formatos autorizados para posteriormente ser depositados en las cuentas bancarias de la institución.

Nota No. 2.- **Inscripción y conceptos varios:** Este ingreso está integrado por los conceptos incluidos en el formato de hoja de pago generado por el alumno y depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad como se muestra a continuación:

CONCEPTO	CICLO			IMPORTE TOTAL
	2023-2024	2024-2025	2025-2026	
INSCRIPCION	1,249,904.00	1,376,694.00	2,272,405.00	4,899,003.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	838,628.00	932,900.00	0.00	1,771,528.00
CUOTA PRO-DEPORTE	126,392.00	140,600.00	399,600.00	666,592.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	0.00	0.00	1,398,600.00	1,398,600.00
CUOTA PROCAMION ESTUDIANTIL	362,096.00	402,800.00	599,400.00	1,364,296.00
SUMA INGRESO	2,577,020.00	2,852,994.00	4,670,005.00	10,100,019.00

Nota No. 3.- **Examen de admisión:** Este ingreso está integrado por los conceptos incluidos en el formato de hoja de pago generado por el alumno y es depositado directamente en las cuentas bancarias de la Universidad como se muestra a continuación:

CONCEPTO	CICLO				IMPORTE TOTAL
	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026	
EXAMEN DE ADMISIÓN	146,750.00	349,000.00	329,500.00	33,000.00	858,250.00

Nota No. 4.- **Examen extraordinario y de regularización:** Estos conceptos de ingresos se determinaron con base reportes de ingresos y relación de solicitantes de exámenes, emitidos por el sistema integral de información administrativa, realizando el depósito directamente el alumno en la cuenta bancaria de la universidad.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	CICLO				IMPORTE TOTAL
	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026	
EXAMEN EXTRAORDINARIO	53,650.00	88,000.00	151,950.00	177,500.00	471,100.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	11,300.00	8,900.00	7,700.00	27,900.00

Nota No. 5.- **Constancias con y sin calificaciones:** Estos ingresos fueron captados por medio recibos oficiales de ingreso de la UA, posteriormente fueron depositados con el formato de ficha de caja en su totalidad a la cuenta de la universidad.

CONCEPTO	CICLOS				IMPORTE TOTAL
	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026	
CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES	1,280.00	2,500.00	1,940.00	540.00	6,260.00
CONSTANCIAS SIN CALIFICACIONES	3,620.00	14,040.00	12,060.00	11,240.00	40,960.00

Nota No.6.- **Cuota cooperación por diplomado:** ingreso determinado con base en la información proporcionada por la UA (listado de alumnos digital) así como los dictámenes emitidos por la Comisión Permanente de Asuntos Académicos del H. Consejo Universitario, corresponde a los diplomados con opción a titulación ofertados en la Facultad de Agricultura del Valle del Fuerte cuyo costo fue depositado directamente en las cuentas bancarias productivas específicas mediante formatos de hoja de pago por el alumno, como se muestra a continuación

NOMBRE DIPLOMADO	PERIODO	INGRESO DIPLOMADO		
		Dictamen	Depositado	Diferencia
DIPLOMADO EN MANEJO FITOSANITARIO SOSTENIBLE DE CULTIVOS AGRICOLAS	Segunda Edición (03 de febrero al 25 de mayo de 2023)	450,000.00	455,000.00	5,000.00
DIPLOMADO EN MANEJO FITOSANITARIO SOSTENIBLE DE CULTIVOS AGRICOLAS	Tercera Edición (09 de febrero al 25 de mayo de 2024)	450,000.00	732,500.00	282,500.00
DIPLOMADO EN MANEJO FITOSANITARIO SOSTENIBLE DE CULTIVOS AGRICOLAS	Quinta Edición (07 de febrero al 23 de mayo de 2025)	450,000.00	596,250.00	146,250.00
TOTALES		1,350,000.00	1,783,750.00	433,750.00



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	Resultado No. 1, Sin Observación El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago y fichas de depósito a las cuentas bancarias de la universidad. asimismo, para el control de los gastos utiliza el Sistema Integral de Contabilidad (SADMUN).	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. 87.													
2	Activo Fijo	Resultado No. 2, Sin Observación Con base a la entrevista aplicada al Director y contadora se observó que se utiliza la plataforma digital de la Dirección de Bienes e Inventarios para el control (altas y bajas) , asimismo se tienen elaborados resguardos de activos fijos por área.	Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 6, 7 Y 8.													
3	Ambiente de Control	Resultado No. 3, Sin Observación Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel alto. <table><tr><th>Factor</th><th>Indicador</th><th>Valor</th></tr><tr><td rowspan="8">Ambiente de Control</td><td>-Importancia del Control interno</td><td rowspan="8">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>-Manejo del Recurso</td></tr></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	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 81.
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															
4	Ingresos Institucionales	Resultado No. 4, Sin Observación De acuerdo con la revisión se mostró que los ingresos generados en la UA fueron depositados íntegramente a través de hoja de pago en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.													



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
4	Ingresos Institucionales	Resultado No. 5, Sin Observación Con base en el análisis de los dictámenes emitidos por la Comisión Permanente de Asuntos Académicos del H. Consejo Universitario respecto a los diplomados ofrecidos por la Facultad de Agricultura del Valle del Fuerte se observó que se cumplió con el número de alumnos proyectado en el presupuesto. (ver nota núm. 6)	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	Resultado No. 6, Sin Observación Con base en el análisis de la información proporcionada por el sistema SADMUN se observó que por el periodo comprendido en la presente revisión de la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 54.