



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión
0006/1/25-29

DR. OCTAVIO MARTÍNEZ CAZAREZ
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLITICA MOCHIS
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Derecho y Ciencia Política Mochis de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de agosto de 2025.

Responsabilidad de la Unidad Organizacional 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 la eficacia 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 las cuentas bancarias productivas 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 con la Ley de Contabilidad Gubernamental.

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

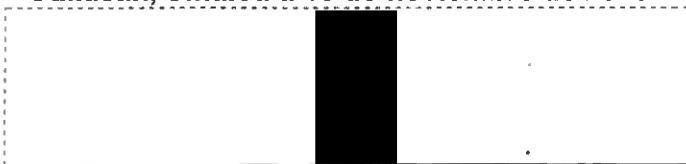
Proceso de Auditoría Interna

Opinión

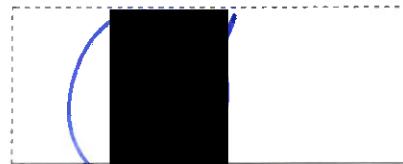
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
“SURSUM VERSUS”

Culiacán, Sinaloa a 18 de noviembre de 2025



LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo Al
Elaboró: auditor 43





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

ESTADO DE INGRESOS

| CONCEPTO | INGRESO GENERADO | DEPOSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCION | | INGRESO | |
|--------------------------------------|----------------------|---|----------------------------------|---------------|---------------|
| | | Dentro del Periodo de Revisión | Posterior al Periodo de Revisión | Por Recuperar | No depositado |
| INSCRIPCION | 4,635,534.00 | 4,635,534.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PRO LABORATORIO | 1,273,163.00 | 1,273,163.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PRO DEPORTE | 510,970.00 | 510,970.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA MATERIAL DIDACTICO | 863,450.00 | 863,450.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CERTIFICADO MEDICO | 111,267.00 | 111,267.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL | 1,024,560.00 | 1,024,560.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN DE ADMISION | 593,250.00 | 593,250.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| COLEGIATURA | 994,000.00 | 994,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS | 60,900.00 | 60,900.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO | 198,750.00 | 198,750.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| EXAMEN DE REGULARIZACION | 5,150.00 | 5,150.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSTANCIA CON CALIFICACIONES | 16,135.00 | 2,490.00 | 13,645.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES | 11,660.00 | 4,300.00 | 7,360.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTA COOPERACION DIPLOMADOS | 955,600.00 | 955,600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SIMPOSIUM | 3,600.00 | 3,600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| RENTA DE LOCAL | 332,844.72 | 299,655.07 | 33,189.65 | 0.00 | 0.00 |
| DONATIVOS EN CUSTODIA | 8,000.00 | 8,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| INGRESOS PERIODO ANTERIOR | 4,210.00 | 4,210.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Subtotal | 11,603,043.72 | 11,548,849.07 | 54,194.65 | 0.00 | 0.00 |
| (+) Impuesto al Valor Agregado | 53,255.28 | 47,944.93 | 5,310.35 | 0.00 | 0.00 |
| Totales | 11,656,299.00 | 11,596,794.00 | 59,505.00 | 0.00 | 0.00 |



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, el cual se determinó con base a entrevistas, reportes proporcionados por la UA e información de los sistemas financieros y escolares de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

Nota No. 2.- Ingresos con Hoja de Pago: Este ingreso se determinó mediante los reportes emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), mismo que es depositado por el alumno directamente en las cuentas bancarias de la Institución mediante formatos de hoja de pago, como se muestra a continuación:

| CONCEPTO | DEPOSITOS POR CICLO | | | | TOTAL PERIODO DE REVISIÓN |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------|
| | 2022-2023 | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | |
| INSCRIPCION | 5,500.00 | 1,375,520.00 | 1,496,444.00 | 1,758,070.00 | 4,635,534.00 |
| CUOTA PRO LABORATORIO | 0.00 | 671,688.00 | 601,475.00 | 0.00 | 1,273,163.00 |
| CUOTA PRO DEPORTE | 0.00 | 120,398.00 | 135,972.00 | 254,600.00 | 510,970.00 |
| CUOTA MATERIAL DIDACTICO | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 | 858,450.00 | 863,450.00 |
| CERTIFICADO MEDICO | 0.00 | 55,753.00 | 48,514.00 | 7,000.00 | 111,267.00 |
| CUOTA PRO CAMION ESTUDIANTIL | 200.00 | 344,924.00 | 325,436.00 | 354,000.00 | 1,024,560.00 |
| EXAMEN DE ADMISION | 97,250.00 | 190,500.00 | 260,500.00 | 45,000.00 | 593,250.00 |
| COLEGIATURA | 307,500.00 | 309,000.00 | 377,500.00 | 0.00 | 994,000.00 |
| CUOTA REGISTRO EN LIBRO DE EGRESADOS | 12,100.00 | 24,200.00 | 19,800.00 | 4,800.00 | 60,900.00 |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO | 22,950.00 | 57,050.00 | 90,350.00 | 28,400.00 | 198,750.00 |
| EXAMEN DE REGULARIZACION | 0.00 | 0.00 | 5,150.00 | 0.00 | 5,150.00 |
| TOTALES | 445,500.00 | 3,149,033.00 | 3,366,141.00 | 3,310,320.00 | 10,270,994.00 |

Nota No. 3.- Ingresos captados por Recibos Oficiales de Ingreso (ROI): Ingreso captado en la dirección de la UA, corresponde a los cobros menores generados en control escolar por los conceptos de constancias con y sin calificaciones como se muestra a continuación:

Continua en la siguiente pagina



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Continuación Nota Núm. 3:

| FOLIOS | | CONCEPTO | IMPORTE |
|--------|-------|---|-----------|
| DEL | AL | | |
| 26001 | 28000 | Constancia Liberación Diplomado | 540.00 |
| | | Constancia sin Calificaciones | 11,120.00 |
| 26051 | 28300 | Constancias con Calificaciones | 16,135.00 |
| | | Total captado según Recibos Oficiales de Ingreso | 27,795.00 |
| (-) | | Depósitos Constancias sin Calificación (revisión) | 4,300.00 |
| (-) | | Depósitos Constancias con Calificación (revisión) | 2,490.00 |
| (-) | | Depósitos (posteriores) | 21,005.00 |
| | | Ingreso no Depositado | 0.00 |

Nota No. 4.- Renta de Espacios: ingreso determinado con base en entrevistas con Titular, secretario administrativo, contadora y reportes en hoja de cálculo Excel proporcionados por la UA, corresponde al arrendamiento de tres espacios (2 cafeterías y una tiendita), mismo que fue depositado en las cuentas bancarias de la institución como se muestra a continuación:

| ARRENDATARIO | PERIODO | INGRESO GENERADO | | |
|----------------|-------------------------|------------------|-----------|------------|
| | | IMPORTE | IVA | TOTAL |
| Arrendatario 1 | 2023 | 14,224.10 | 2,275.90 | 16,500.00 |
| | 2024 | 14,224.10 | 2,275.90 | 16,500.00 |
| | 2025 | 8,534.46 | 1,365.54 | 9,900.00 |
| Arrendatario 2 | 2023 | 66,379.30 | 10,620.70 | 77,000.00 |
| | 2024 | 66,379.30 | 10,620.70 | 77,000.00 |
| | 2025 | 39,827.58 | 6,372.42 | 46,200.00 |
| Arrendatario 3 | 2023 | 47,413.80 | 7,586.20 | 55,000.00 |
| | 2024 | 47,413.80 | 7,586.20 | 55,000.00 |
| | 2025 | 28,448.28 | 4,551.72 | 33,000.00 |
| | Total según reportes UA | 332,844.72 | 53,255.28 | 386,100.00 |
| (-) | Depósitos (revisión) | 299,655.07 | 47,944.93 | 347,600.00 |
| (-) | Depósitos (posteriores) | 33,189.65 | 5,310.35 | 38,500.00 |
| | Ingreso no Depositado | 0.00 | 0.00 | 0.00 |



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 5.- Diplomados: ingreso determinado con base en la información proporcionada por la UA (listado de alumnos impreso y copias fotostáticas de las hojas de pago), 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 derecho y ciencias políticas Mochis 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 | PERÍODO | INGRESO DIPLOMADO | | |
|---|--------------------------------------|-------------------|------------|------------|
| | | Dictamen | Depositado | Diferencia |
| Derechos Humanos en el contexto Educativo | (18 septiembre al 27 octubre 2023) | 95,000.00 | 152,000.00 | -57,000.00 |
| Sistema Penal Acusatorio y Oral | (18 septiembre al 27 octubre 2023) | 95,000.00 | 116,200.00 | -21,200.00 |
| Derecho Electoral | (18 septiembre al 27 octubre 2023) | 95,000.00 | 117,800.00 | -22,800.00 |
| Derecho Procesal Mercantil | (18 septiembre al 27 octubre 2023) | 95,000.00 | 63,000.00 | 32,000.00 |
| Sistema Procesal Penal | (20 septiembre al 16 noviembre 2024) | 95,000.00 | 110,400.00 | -15,400.00 |
| Teórico Practico en Justicia Laboral | (20 septiembre al 16 noviembre 2024) | 95,000.00 | 116,200.00 | -21,200.00 |
| Derecho Procesal Mercantil | (20 septiembre al 16 noviembre 2024) | 95,000.00 | 98,800.00 | -3,800.00 |
| Derecho Electoral | (20 septiembre al 16 noviembre 2024) | 95,000.00 | 79,800.00 | 15,200.00 |
| Criminalística | (20 septiembre al 16 noviembre 2024) | 95,000.00 | 91,200.00 | 3,800.00 |
| Depósitos sin Identificar | | 0.00 | 13,800.00 | 0.00 |
| TOTALS | | 855,000.00 | 959,200.00 | |



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>Con base en las entrevistas aplicadas al Titular y personal operativo de la UA, así como la evidencia proporcionada, se constató que el cobro, registro y depósito de sus ingresos propios cuenta con reportes en hoja de cálculo Excel, así como formatos de hoja de pago para depósito en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución.</p> | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto "Control Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 87. |
| 2 | Entrega - Recepción | <p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Con base en la entrevista practicada al Titular de la UA, así como la evidencia proporcionada se constató que se llevó a cabo el proceso de entrega recepción mediante acta circunstanciada de fecha diciembre 2022.</p> | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad, Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto "Control Seguimiento y Evaluación del Gasto Universitario", Capítulo Segundo "De las Auditorías", Art. 90. |
| 3 | Arrendamiento de local | <p>Resultado No. 3, Sin Observación</p> <p>Con base en la entrevista con el Titular de la UA, se constató que existen tres espacios arrendados, dos destinados para cafetería y uno para tiendita por los cuales se llevó a cabo la gestión de los contratos de arrendamiento respectivos ante la Coordinación de Asuntos Jurídicos Zona Norte según oficios folio UAD Y CP/_SAD_/_URN/1076/2025 de fecha 16 de junio 2025 y UAD Y CP/_SAD_/_URN/1380/2025 de fecha 13 de noviembre 2025.</p> | Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Tercero, De los bienes inmuebles, Capítulo II, Del arrendamiento de los bienes afectos al Patrimonio Universitario, artículo 45. |



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

| # | APARTADOS | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS | FUNDAMENTO | | | | | | | | |
|---------------------|--|---|--|-----------|-------|---------------------|----------------------------------|--|--|------|--|
| 4 | Activo Fijo | <p>Resultado No. 4, Sin Observación</p> <p>El control y resguardo de los bienes asignados a la UA se lleva a cabo a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios (DCBI).</p> | Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículo 8. | | | | | | | | |
| 5 | Ambiente de Control | <p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes de control interno se ubica en un nivel alto.</p> <table border="1"><thead><tr><th>Factor</th><th>Indicador</th><th>Valor</th></tr></thead><tbody><tr><td rowspan="2">Ambiente de Control</td><td>-Importancia del Control Interno</td><td></td></tr><tr><td>-Procedimientos escritos -Especificación de metas -Responsabilidad y Autoridad -Recursos Humanos -Evaluación Periódica al Personal -Comunicación -Manejo del Recurso</td><td>Alto</td></tr></tbody></table> | Factor | Indicador | Valor | Ambiente de Control | -Importancia del Control Interno | | -Procedimientos escritos -Especificación de metas -Responsabilidad y Autoridad -Recursos Humanos -Evaluación Periódica al Personal -Comunicación -Manejo del Recurso | Alto | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorias" artículo 81. |
| Factor | Indicador | Valor | | | | | | | | | |
| Ambiente de Control | -Importancia del Control Interno | | | | | | | | | | |
| | -Procedimientos escritos -Especificación de metas -Responsabilidad y Autoridad -Recursos Humanos -Evaluación Periódica al Personal -Comunicación -Manejo del Recurso | Alto | | | | | | | | | |
| 6 | Ingresos Institucionales | <p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Todos los ingresos propios generados en las UA deberán ser depositados íntegramente y de manera diaria mediante formatos de hoja de pago y en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución. Con base en el análisis de la información financiera se constató que los ingresos generados dentro del periodo auditado fueron depositados en las cuentas antes mencionadas, en cumplimiento con la normatividad vigente (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. | | | | | | | | |
| 7 | Egresos | <p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Con base en el análisis de la información proporcionada por el sistema SADMUN se observó que, por el periodo comprendido en la presente revisión, la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación de sus partidas de gasto.</p> | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 54. | | | | | | | | |