



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**No. de Revisión**

**014/1/25-29**

**MC. LARISA DE LA SELVA CASTAÑOS**  
**ESCUELA PREPARATORIA MAZATLÁN**  
**PRESENTE.-**

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Mazatlán 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 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 la 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.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

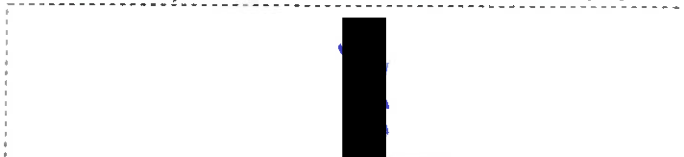
#### Proceso de Auditoría Interna

#### 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 27 de octubre de 2025**



**LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO**  
**DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA**



**FIRMA DE RECIBIDO**



C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 46

|  |                |               |
|--|----------------|---------------|
| Fecha de Actualización:<br>31 de octubre de 2022 | Versión:<br>15 | Página 2 de 5 |
|--|----------------|---------------|



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

**ESTADO DE INGRESOS**

| CONCEPTO                                  | INGRESOS<br>GENERADOS | DEPÓSITOS CUENTAS<br>BANCARIAS DE LA<br>INSTITUCIÓN |                                       | INGRESO NO<br>DEPOSITADO |
|---|-----------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|
|   |                       | EN PERIODO<br>DE REVISIÓN                           | POSTERIOR<br>AL PERIODO<br>DEREVISIÓN |                          |
| INSCRIPCIÓN                               | 2,326,620.00          | 2,326,620.00  | 0.00                                  | 0.00                     |
| CUOTA PRO-LABORATORIO                     | 629,270.00            | 629,270.00  | 0.00                                  | 0.00                     |
| CUOTA PRO-DEPORTE                         | 255,417.00            | 255,417.00  | 0.00                                  | 0.00                     |
| CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO                  | 4,136,100.00          | 4,136,100.00  | 0.00                                  | 0.00                     |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO                     | 761,500.00            | 761,500.00  | 0.00                                  | 0.00                     |
| EXAMEN DE REGULARIZACIÓN                  | 81,400.00             | 81,400.00   | 0.00                                  | 0.00                     |
| CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO               | 38,000.00             | 38,000.00   | 0.00                                  | 0.00                     |
| RECUPERACIÓN DE GASTOS<br>ADMINISTRATIVOS | 15,215.00             | 15,215.00   | 0.00                                  | 0.00                     |
| EXAMEN DE DIAGNÓSTICO                     | 880,000.00            | 880,000.00  | 0.00                                  | 0.00                     |
| CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL              | 1,209,700.00          | 1,209,700.00  | 0.00                                  | 0.00                     |
| CERTIFICADO MÉDICO                        | 146,177.00            | 146,177.00  | 0.00                                  | 0.00                     |
| EXAMEN DE ADMISIÓN                        | 23,800.00             | 23,800.00   | 0.00                                  | 0.00                     |
| <b>SUBTOTALES</b>                         | <b>10,503,199.00</b>  | <b>10,503,199.00</b>                                | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>              |

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa e información proporcionada por la UA.

**NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS**

Nota No. 1.- La tabla anterior muestra el total de ingresos generados por la Unidad Académica durante el periodo sujeto a revisión.

Los ingresos captados por la UA se depositaron directamente en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución mediante el formato de pago, excepto por cuota de recuperación de gastos administrativos (constancias con calificaciones y de estudios).

Nota No. 2.- *Recuperación de gastos administrativos (constancias con calificaciones y de estudios)* Internamente en la UA se cobra por este concepto a los alumnos mediante el sistema de cajas, posteriormente se realiza el deposito a las cuentas bancarias de la Institución, mediante el formato de hoja de pago.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

| CONCEPTO                       | CANTIDAD<br>(CONSTANCIAS) | COSTO    | IMPORTE             |
|--------------------------------|---------------------------|----------|---------------------|
| CONSTANCIAS CON CALIFICACIONES | 77                        | \$ 15.00 | \$ 1,155.00         |
| CONSTANCIAS DE ESTUDIO         | 1406                      | \$ 10.00 | \$ 14,060.00        |
| <b>TOTAL</b>                   |                           |          | <b>\$ 15,215.00</b> |

| # | APARTADOS                      | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS   | FUNDAMENTO  |
|---|--------------------------------|--|---|
| 1 | Contabilidad y Control Interno | <p><b>Resultado No. 1, Sin Observación</b></p> <p>El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la Universidad Autónoma Sinaloa al realizar los depósitos a través de las hojas de pago en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución, así mismo para el control del gasto utilizando el Sistema Integral de Contabilidad (SADMUN).</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. 87. |
| 2 | Entrega de Recepción           | <p><b>Resultado No.2, Sin Observación</b></p> <p>Se constató que se llevó a cabo la Entrega de Recepción por parte de la Dirección anterior a la Actual, Con base a entrevista de directivo y al documento físico de la misma.</p>   | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto Del control, seguimiento y evaluación del gasto universitario; Capítulo II de las Auditorías, Art, 90.     |
| 3 | Activo Fijo                    | <p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>La UA administra sus activos fijos a través del sistema de la Dirección de Control de Bienes Inventarios.</p>  | Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 6 y 7.   |



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

| #                   | APARTADOS                         | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS  | FUNDAMENTO   |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
|---------------------|-----------------------------------|---|--|-----------|-------|--|----------------------------------|--|--|--------------------------|--|--|--------------------------|-------|---------------------|------------------------------|--|--|-------------------|--|--|-----------------------------------|--|--|---------------|--|--|---------------------|--|---|
| 4                   | Ambiente de Control               | <p><b>Resultado No.4, Sin Observación</b></p> <p>Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel medio.</p> <table><tr><th>Factor</th><th>Indicador</th><th>Valor</th></tr><tr><td></td><td>-Importancia del Control Interno</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Procedimientos escritos</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Especificación de metas</td><td>medio</td></tr><tr><td>Ambiente de Control</td><td>-Responsabilidad y Autoridad</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Recursos Humanos</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Evaluación Periódica al Personal</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Comunicación</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Manejo del Recurso</td><td></td></tr></table> | Factor   | Indicador | Valor |  | -Importancia del Control Interno |  |  | -Procedimientos escritos |  |  | -Especificación de metas | medio | Ambiente de Control | -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   |  |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
|                     | -Importancia del Control Interno  |   |  |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
|                     | -Procedimientos escritos          |   |  |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
|                     | -Especificación de metas          | medio   |  |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
| Ambiente de Control | -Responsabilidad y Autoridad      |   |  |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
|                     | -Recursos Humanos                 |   |  |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
|                     | -Evaluación Periódica al Personal |   |  |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
|                     | -Comunicación                     |   |  |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
|                     | -Manejo del Recurso               |   |  |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
| 5                   | Ingresos                          | <p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>Con base a la revisión practicada, la UA demostró que todos los ingresos propios generados fueron debidamente depositados íntegramente en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución.</p>  | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.        |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |
| 6                   | Egresos                           | <p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>De acuerdo al reporte de Deudores Diversos del sistema Integral de Contabilidad (SADMUN) se constató que la UA cumplió de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del 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. |           |       |  |                                  |  |  |                          |  |  |                          |       |                     |                              |  |  |                   |  |  |                                   |  |  |               |  |  |                     |  |   |