



# 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

*Recibido*



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

#### ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CUENTAS BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPOSITADO
		EN PERÍODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERÍODO 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				
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>SUBTOTALS</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 depósito 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 (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 Auditorias, 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, Titulo 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 border="1"><thead><tr><th>Factor</th><th>Indicador</th><th>Valor</th></tr></thead><tbody><tr><td rowspan="9">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>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		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																						
	-Procedimientos escritos																						
	-Especificación de metas																						
	-Responsabilidad y Autoridad	medio																					
	-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.																				