



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0829/4/21-25

**DR. RENE CASTRO MONTOYA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS FÍSICO MATEMÁTICAS**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera de la Facultad de Ciencias Físico Matemáticas de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido de 01 de enero de 2023 al 28 de febrero 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 controles internos implementados 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, asegurando mayor confiabilidad al cumplimiento de Leyes, Reglamentos, Normas y Políticas que sean aplicables.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



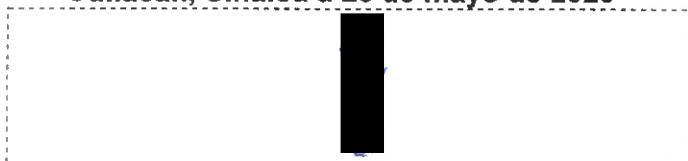
**Universidad Autónoma de Sinaloa**  
**Sistema de Gestión**  
**Dirección de Auditoría Interna**  
**Proceso de Auditoría Interna**

**Opinión**

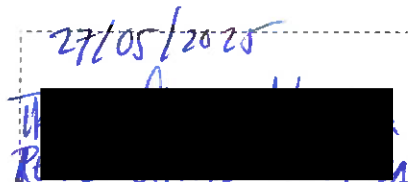
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que, la Unidad Académica presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

**ATENTAMENTE**  
**"SURSUM VERSUS"**

**Culiacán, Sinaloa a 26 de mayo de 2025**



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



**FIRMA DE RECIBIDO**



C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor #51

|                                                  |                |               |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Fecha de Actualización:<br>31 de octubre de 2022 | Versión:<br>15 | Página 2 de 6 |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------|



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

**ESTADO DE INGRESOS**

| CONCEPTO                            | TOTAL INGRESO<br>GENERADO | DEPÓSITOS CTA. BANCARIA DE<br>LA INSTITUCIÓN |                                           | INGRESO NO<br>DEPÓSITADO |
|-------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------|
|                                     |                           | DENTRO DEL<br>PERIODO DE<br>REVISIÓN         | POSTERIOR<br>AL PERIODO<br>DE<br>REVISIÓN |                          |
| INSCRIPCIÓN                         | 460,585.00                | 460,585.00                                   | 0.00                                      | 0.00                     |
| CUOTA PRO-LABORATORIO               | 308,348.00                | 308,348.00                                   | 0.00                                      | 0.00                     |
| CUOTA PRO-DEPORTES                  | 46,472.00                 | 46,472.00                                    | 0.00                                      | 0.00                     |
| PREINSCRIPCION                      | 520.00                    | 520.00                                       | 0.00                                      | 0.00                     |
| CUOTA REGISTRO LIBRO DE EGRESADOS   | 34,000.00                 | 34,000.00                                    | 0.00                                      | 0.00                     |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO               | 69,950.00                 | 69,950.00                                    | 0.00                                      | 0.00                     |
| EXAMEN DE REGULARIZACION            | 5,700.00                  | 5,700.00                                     | 0.00                                      | 0.00                     |
| CERTIFICADO MEDICO                  | 36,576.00                 | 36,576.00                                    | 0.00                                      | 0.00                     |
| EXAMEN DIAGNOSTICO (POSTGRADO)      | 10,530.00                 | 10,530.00                                    | 0.00                                      | 0.00                     |
| EXAMEN DE ADMISION                  | 187,750.00                | 187,750.00                                   | 0.00                                      | 0.00                     |
| SER. BOBLIOTECARIOS, BASE DE DATOS  | 6,200.00                  | 6,200.00                                     | 0.00                                      | 0.00                     |
| COUTA PRO-CAMOIN ESTUDIANTIL        | 133,136.00                | 133,136.00                                   | 0.00                                      | 0.00                     |
| COLOQUIOS                           | 6,200.00                  | 6,200.00                                     | 0.00                                      | 0.00                     |
| MATERIALES Y MANTENIMIENTO          | 3,100.00                  | 3,100.00                                     | 0.00                                      | 0.00                     |
| SERVICIOS DE APOYO ESTUDIANTIL      | 31,000.00                 | 31,000.00                                    | 0.00                                      | 0.00                     |
| PARTICIPACION DE PROFESORES EXTERNO | 31,000.00                 | 31,000.00                                    | 0.00                                      | 0.00                     |
| <b>SUMA</b>                         | <b>1,371,067.00</b>       | <b>1,371,067.00</b>                          | <b>0.00</b>                               | <b>0.00</b>              |

Fuente: reporte del sistema de información administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.



**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 depositados a través de los procedimientos que la propia Universidad Autónoma de Sinaloa señala.

Nota No. 2.- **Cuotas por inscripción:** Los ingresos captados por este ingreso se detallan a continuación:

| CONCEPTO                     | CICLO         |                     |                     | TOTAL               |
|------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                              | 2022-2023     | 2023-2024           | 2024-2025           |                     |
| INSCRIPCIÓN                  | \$0.00        | \$237,270.00        | \$223,315.00        | \$460,585.00        |
| CUOTA PRO-LABORATORIO        | 0.00          | 154,665.00          | 153,683.00          | 308,348.00          |
| CUOTA PRO-DEPORTES           | 0.00          | 23,310.00           | 23,162.00           | 46,472.00           |
| CERTIFICADO MEDICO           | 0.00          | 17,907.00           | 18,669.00           | 36,576.00           |
| COUTA PRO-CAMOIN ESTUDIANTIL | 0.00          | 66,780.00           | 66,356.00           | 133,136.00          |
| <b>SUMA</b>                  | <b>\$0.00</b> | <b>\$499,932.00</b> | <b>\$485,185.00</b> | <b>\$985,117.00</b> |

Nota No. 3.- **Cuota por maestría:** El ingreso generado por este concepto se refiere a la maestría en física, fue captado mediante hoja de pago emitida por el sistema de información financiera de la universidad y depositado directamente en la cuenta bancaria de la institución. El recibo de inscripción está integrado por las cuotas que se detallan en la siguiente tabla:

| CONCEPTO                                | CICLO         |                    |                    | TOTAL              |
|-----------------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                         | 2022-2023     | 2023-2024          | 2024-2025          |                    |
| SER. BOBLIOTECARIOS, BASE DE DATOS      | \$0.00        | \$2,200.00         | \$4,000.00         | \$6,200.00         |
| COLOQUIOS                               | 0.00          | 2,200.00           | 4,000.00           | 6,200.00           |
| MATERIALES Y MINTO.DE CENTRO DE CÓMPUTO | 0.00          | 1,100.00           | 2,000.00           | 3,100.00           |
| SERVICIOS DE APOYO ESTUDIANTIL          | 0.00          | 11,000.00          | 20,000.00          | 31,000.00          |
| PARTICIPACION DE PROFESORES EXTERNOS    | 0.00          | 11,000.00          | 20,000.00          | 31,000.00          |
| <b>SUMA</b>                             | <b>\$0.00</b> | <b>\$27,500.00</b> | <b>\$50,000.00</b> | <b>\$77,500.00</b> |



# 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><b>Resultado No. 1, Sin Observación</b></p> <p>Con base en la evidencia proporcionada se observó que para el control de sus ingresos utiliza formatos de hoja de pago mediante los cuales se lleva a cabo el depósito en la cuenta bancaria de ingresos de la Institución. Asimismo, para el control de los gastos utiliza el Módulo de Comprobación de Gastos de la Dirección de Auditoría Interna.</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 - recepción               | <p><b>Resultado No.2, Sin Observación</b></p> <p>La UA menciona que proporcionó copia de acta de entrega recepción como evidencia de haber realizado dicho proceso con la administración saliente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título sexto, Capítulo segundo, "De la Auditorías", artículo 90.                                                        |           |       |                     |                                  |      |                          |                          |                              |                   |                                   |               |                     |                                                                                                                                                                                   |
| 3                   | Activo Fijo                       | <p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>Durante la entrevista, menciono que se realizó el inventario correspondiente por la Dirección de Control de Bienes e Inventarios (DCBI), asimismo, se comentó que el secretario administrativo tiene el acceso a la plataforma de la DCBI en donde realizan desde la baja de activos que dejan de ser útiles, así como la reasignación de activos cuando estos son cambiados de ubicación dentro de la misma facultad.</p>                                                                                                                                                                                                           | Reglamento del Patrimonio Universitario, Título Primero Disposiciones Generales Artículo 6 y 7.                                                                                                                                               |           |       |                     |                                  |      |                          |                          |                              |                   |                                   |               |                     |                                                                                                                                                                                   |
| 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 alto.</p> <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               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                               |           |       |                     |                                  |      |                          |                          |                              |                   |                                   |               |                     |                                                                                                                                                                                   |



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

| #                                                                                                                                                                                                                                                                                              | APARTADOS | RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | FUNDAMENTO                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ingresos  | <b>Resultado No. 5, Sin Observación</b><br><br>Con base en el análisis de la información financiera se constató que el total de los ingresos generados dentro del periodo auditado, fueron depositados íntegramente en la cuenta productiva específica de la Institución a través de los formatos de hoja de pago. (Véase Estado de Ingresos). | 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   | <b>Resultado No. 6, Sin Observación</b><br><br>Se observa que durante el periodo en revisión la UA ha cumplido de manera oportuna con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto según los reportes de sistema integral de información financiera de la universidad autónoma de Sinaloa y el de sadmun.uasnet.mx.                 | Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 54. |
| <b>FUENTE:</b> Todos los resultados aquí presentados están soportados con base a la entrevista aplicada al titular y personal operativo de la UA, soporte documental presentado por la UA y a la consulta de los sistemas de información administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa. |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                            |