



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

|                 |
|-----------------|
| No. de Revisión |
|-----------------|

|              |
|--------------|
| 0834/4/21-25 |
|--------------|

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**DR. FRANCISCO JAVIER AISPURO CORONEL**  
**ESCUELA PREPARATORIA DR. SALVADOR ALLENDE**  
**PRESENTE.-**

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Dr. Salvador Allende de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 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 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.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

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

#### 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 la cuenta bancaria de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

**ATENTAMENTE**  
**“SURSUM VERSUS”**

Culiacán, Sinaloa a 20 de mayo de 2025

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

**FIRMA DE RECIBIDO**



C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 65

|  |                |               |
|--|----------------|---------------|
| 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                                      | INGRESO GENERADO       | DEPÓSITOS CTA. BANCARIAS DE LA INSTITUCIÓN |                                  | INGRESOS NO DEPOSITADO |
|---|------------------------|--|----------------------------------|------------------------|
|   |                        | DENTRO DE PERIODO DE REVISIÓN              | POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN |                        |
| <b>PREPARATORIA DR. SALVADOR ALLENDE</b>      |                        |  |                                  |                        |
| INSCRIPCIÓN                                   | \$2,930,833.00         | \$2,930,833.00                             | \$0.00                           | \$0.00                 |
| CUOTA PRO-LABORATORIO                         | 583,257.00             | 583,257.00                                 | 0.00                             | 0.00                   |
| CUOTA PRO-DEPORTE                             | 479,533.00             | 479,533.00                                 | 0.00                             | 0.00                   |
| CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO                      | 8,256,100.00           | 8,256,100.00                               | 0.00                             | 0.00                   |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO                         | 1,242,750.00           | 1,242,750.00                               | 0.00                             | 0.00                   |
| EXAMEN DE REGULARIZACIÓN                      | 87,650.00              | 87,650.00                                  | 0.00                             | 0.00                   |
| CERTIFICADO MÉDICO                            | 305,689.00             | 305,689.00                                 | 0.00                             | 0.00                   |
| EXAMEN DIAGNÓSTICO                            | 1,412,750.00           | 1,412,750.00                               | 0.00                             | 0.00                   |
| CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC)    | 1,373,548.00           | 1,373,548.00                               | 0.00                             | 0.00                   |
| <b>SUMA</b>                                   | <b>\$16,672,110.00</b> | <b>\$16,672,110.00</b>                     | <b>\$0.00</b>                    | <b>\$0.00</b>          |
| <b>PREPARATORIA ALLENDE EXT. MARCELO LOYA</b> |                        |  |                                  |                        |
| INSCRIPCIÓN                                   | \$198,772.00           | \$198,772.00                               | \$0.00                           | \$0.00                 |
| CUOTA PRO-LABORATORIO                         | 39,780.00              | 39,780.00                                  | 0.00                             | 0.00                   |
| CUOTA PRO-DEPORTE                             | 32,708.00              | 32,708.00                                  | 0.00                             | 0.00                   |
| CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO                      | 331,300.00             | 331,300.00                                 | 0.00                             | 0.00                   |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO                         | 40,000.00              | 40,000.00                                  | 0.00                             | 0.00                   |
| CERTIFICADO MÉDICO                            | 21,717.00              | 21,717.00                                  | 0.00                             | 0.00                   |
| EXAMEN DIAGNÓSTICO                            | 148,250.00             | 148,250.00                                 | 0.00                             | 0.00                   |
| EXAMEN DE REGULARIZACIÓN                      | 2,700.00               | 2,700.00                                   | 0.00                             | 0.00                   |
| CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC)    | 93,704.00              | 93,704.00                                  | 0.00                             | 0.00                   |
| <b>SUMA</b>                                   | <b>\$908,931.00</b>    | <b>\$908,931.00</b>                        | <b>\$0.00</b>                    | <b>\$0.00</b>          |

Fuente: De reportes del sistema integral de información administrativa y de documentación 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-

En la tabla anterior se muestra el total de los ingresos generados por la Unidad Académica, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria de la institución.

Todos los ingresos generados por UA y su extensión fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago realizando el depósito directamente en las cuentas bancarias de la institución.

UA 6120 Escuela Preparatoria Dr. Salvador Allende

| CONCEPTO                     | CICLO                 |                       |                       | TOTAL PERIODO DE REVISIÓN |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
|                              | 2022-2023             | 2023-2024             | 2024-2025             |                           |
| INSCRIPCIÓN                  | \$0.00                | \$96,638.00           | \$102,134.00          | \$198,772.00              |
| CUOTA PRO-LABORATORIO        | 0.00                  | 19,260.00             | 288,998.00            | 583,257.00                |
| CUOTA PRO-DEPORTE            | 29.00                 | 241,906.00            | 237,598.00            | 479,533.00                |
| CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO     | 1,842,000.00          | 3,710,000.00          | 2,704,100.00          | 8,256,100.00              |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO        | 195,300.00            | 442,400.00            | 605,050.00            | 1,242,750.00              |
| EXAMEN DE REGULARIZACIÓN     | 0.00                  | 36,950.00             | 50,700.00             | 87,650.00                 |
| CERTIFICADO MÉDICO           | 0.00                  | 154,559.00            | 151,130.00            | 305,689.00                |
| EXAMEN DIAGNÓSTICO           | 303,500.00            | 625,750.00            | 483,500.00            | 1,412,750.00              |
| CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL | 0.00                  | 693,028.00            | 680,520.00            | 1,373,548.00              |
| <b>SUMA</b>                  | <b>\$2,340,878.00</b> | <b>\$7,673,563.00</b> | <b>\$6,656,662.00</b> | <b>\$16,671,103.00</b>    |

UA 6121 Escuela Preparatoria Dr. Salvador Allende Extensión Marcelo Loya Ornelas

| CONCEPTO                     | CICLO               |                     |                     | TOTAL PERIODO DE REVISIÓN |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
|                              | 2022-2023           | 2023-2024           | 2024-2025           |                           |
| INSCRIPCIÓN                  | \$0.00              | 96,638.00           | \$102,134.00        | \$198,772.00              |
| CUOTA PRO-LABORATORIO        | 0.00                | 19,260.00           | 20,520.00           | 39,780.00                 |
| CUOTA PRO-DEPORTE            | 0.00                | 15,836.00           | 16,872.00           | 32,708.00                 |
| CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO     | 81,000.00           | 156,500.00          | 93,800.00           | 331,300.00                |
| EXAMEN EXTRAORDINARIO        | 6,150.00            | 15,300.00           | 18,550.00           | 40,000.00                 |
| EXAMEN DE REGULARIZACIÓN     | 0.00                | 1,450.00            | 1,250.00            | 2,700.00                  |
| CERTIFICADO MÉDICO           | 0.00                | 10,795.00           | 10,922.00           | 21,717.00                 |
| EXAMEN DIAGNÓSTICO           | 21,750.00           | 49,000.00           | 77,500.00           | 148,250.00                |
| CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL | 0.00                | 45,368.00           | 48,336.00           | 93,704.00                 |
| <b>SUMA</b>                  | <b>\$108,900.00</b> | <b>\$410,147.00</b> | <b>\$389,884.00</b> | <b>\$908,931.00</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>El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución, así mismo para el gasto utiliza 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 Recepción                 | <p><b>Resultado No. 2, Sin Observación</b></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 14 de diciembre de 2022.</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. 90. |           |       |                     |                                  |      |                          |                          |                              |                   |                                   |               |                     |   |
| 3                   | Arrendamiento de Local            | <p><b>Resultado No. 3, Sin Observación</b></p> <p>La UA cuenta con 7 espacios en arrendamiento, de los cuales 6 son destinados a la venta de alimentos y 1 para Papelería. El control de la elaboración de contratos de arrendamiento, así como la generación de las hojas de pago para su depósito en las cuentas bancarias de la Institución están bajo Responsabilidad de la Dirección de Asuntos Jurídicos.</p>  | Reglamento de Patrimonio Universitario, Capítulo II, del Arrendamiento de los Bienes afectos al Patrimonio Universitario Art. 45.  |           |       |                     |                                  |      |                          |                          |                              |                   |                                   |               |                     |   |
| 4                   | Activo Fijo                       | <p><b>Resultado No. 4, Sin Observación</b></p> <p>Se proporcionó evidencia a esta Dirección del resguardo de activos por áreas que se encuentran en la UA .</p>  | Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículo 6 y 7.  |           |       |                     |                                  |      |                          |                          |                              |                   |                                   |               |                     |   |
| 5                   | Ambiente de Control               | <p><b>Resultado No. 5, Sin Observación</b></p> <p>Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel alto.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Factor</th> <th style="width: 40%;">Indicador</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="7" style="vertical-align: top;">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="7" style="text-align: center; vertical-align: middle;">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> </tbody> </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   |
|---|-----------|--|--|
| 6 | Ingresos  | <p><b>Resultado No. 6, Sin Observación</b></p> <p>Con base a la revisión realizada se observó que todos los ingresos generados en la UA, fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución. <b>(Véase Estado de Ingresos).</b></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><b>Resultado No. 7, 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. |