



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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

No. de Revisión

0836/4/21-25

**MC. JUAN PEDRO CERVANTES AYALA**  
**ESCUELA DE DISEÑO Y ARTES VISUALES**  
**PRESENTE. -**

Hemos auditado la información financiera de la Escuela de Diseño y Artes Visuales de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero 2022 al 28 de febrero 2025.

**Responsabilidad de 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 la eficacia de los procesos de las Unidades Académica, así como orientar y vigilar que los ingresos generados se encuentren depositados íntegramente y de manera inmediata a las cuentas bancarias productivas específicas de ingresos propios de la Universidad 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.



# Universidad Autónoma de Sinaloa

## Sistema de Gestión

### Dirección de Auditoría Interna

#### Proceso de Auditoría Interna

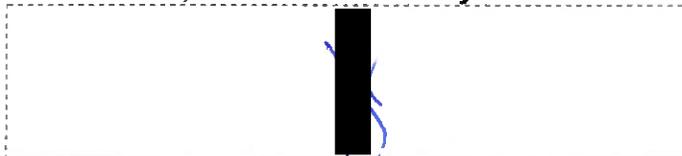
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### 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, 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**



**MC. JUAN PEDRO CERVANTES AYALA**



C.c.p: Archivo AI  
Elaboró: auditor 71



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

**ESTADO DE INGRESOS**

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITADO CTA. BANCARIA		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$2,025,893.00	\$2,025,893.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	1,247,166.00	1,247,166.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	186,466.00	186,466.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	60,250.00	60,250.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	19,450.00	19,450.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	105,399.00	105,399.00	0.00	0.00
CONSTANCIA OPCION DE TITULACION	11,700.00	11,550.00	150.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	6,060.00	5,930.00	130.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	23,180.00	22,100.00	1,080.00	0.00
CONSTANCIA DE NO ADEUDO A ESCUELA	310.00	310.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	11,200.00	11,200.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	2,245.00	2,245.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADOS	36,000.00	36,000.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	1,034.48	1,034.48	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	102,252.00	102,252.00	0.00	0.00
EXAMEN DE ADMISIÓN	297,750.00	297,750.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	534,224.00	534,224.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$4,670,579.48</b>	<b>\$4,669,219.48</b>	<b>\$1,360.00</b>	<b>\$0.00</b>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	<b>165.52</b>	<b>165.52</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,670,745.00</b>	<b>\$4,669,385.00</b>	<b>\$1,360.00</b>	<b>\$0.00</b>



**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.

Nota No. 2.- Constancia opción a titulación (constancia de libro de egresado) (costo \$150.00), constancia con y sin calificación (costo \$10.00). Éstos ingresos se cobran a través de recibo oficial de ingreso, para posteriormente realizar el deposito por medio de hoja de pago en la cuenta bancaria de la institución.

CONCEPTO	IMPORTE
CONSTANCIA OPCIÓN DE TITULACIÓN	\$11,700.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	6,060.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	23,180.00
<b>SUMA</b>	<b>\$40,940.00</b>

Nota No. 3.- Credencial (multas de biblioteca): este rubro se refiere a cobros realizados en biblioteca a través de recibos oficiales de ingresos, mismos que se detallan a continuación:

FOLIOS	FECHA	HOJA DE PAGO	IMPORTE
1544-1550	08/04/2022	10037686	\$610.00
2273-2300	03/09/2024	12876344	1,635.00
<b>SUMA</b>			<b>\$2,245.00</b>

Nota No. 4.- Diplomado: Éste Ingreso tiene un costo \$5,000.00 por alumno, se determinó con base a reportes proporcionados por la unidad académica, los cuales fueron depositados directamente por los alumnos en la cuenta bancaria de la institución, al cierre de la revisión el importe captado fue de \$36,000.00, dado que los pagos se hicieron en parcialidades.

CICLO	NOMBRE DEL DIPLOMADO	NO. DE ALUMNOS	IMPORTE DEPOSITADO
2024-2025	DIPLOMADO HISTORIA DEL ARTE REGIONAL MEXICANO	8	\$36,000.00



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

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
6	Ingresos	<b>Resultado No. 6, Sin Observación.</b> Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta bancaria de la universidad (ver 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.
7	Egresos	<b>Resultado No. 7, Sin Observación</b> De acuerdo con el reporte de auxiliar de empleado (SADMUN) Se observó que durante el periodo en revisión la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 54.

**FUENTE:** 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 Sistema de Información Administrativa de la Universidad Autónoma de Sinaloa.