



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

No. de Revisión

026/1/25-29

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MC. PABLO JAVIER MORENO LUQUE
ESCUELA PREPARATORIA JUAN JOSÉ RÍOS
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela preparatoria Juan José Ríos de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 28 de febrero de 2026.

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 la cuenta reguladora 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.

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 15	Página 1 de 8
--	----------------	---------------



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

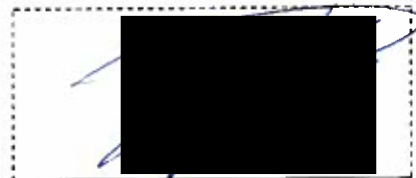
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia, el origen los recursos, así como la aplicación de los mismos, salvo por el siguiente importe de \$8,494.00 el cual no fue depositado en la cuenta bancaria de la institución, incumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 27 de Abril de 2026



DR. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 53



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL CAPTADO	DEPOSITO CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCION		INGRESO NO DEPOSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$1,265,428.00	\$1,265,428.00	\$0.00	\$0.00
COLEGIATURA	21,080.00	21,080.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	347,550.00	347,550.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	151,392.00	151,392.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	2,275,915.00	2,275,915.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	930.00	930.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	337,400.00	337,400.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	30,950.00	30,950.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	64,643.00	64,643.00	0.00	0.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	220.00	220.00	0.00	0.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	2,980.00	2,980.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNOSTICO	426,250.00	426,250.00	0.00	0.00
LIBROS DE TEXTO DE BACHILLERATO	742,500.00	742,500.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTEL (ACUERDO ESC.)	599,037.00	599,037.00	0.00	0.00
CONSTANCIAS DE NO ADEUDO	9,840.00	0.00	1,346.00	8,494.00
FOTOCOPIAS	6,812.00	0.00	6,812.00	0.00
IMPRESIONES	342.00	0.00	342.00	0.00
TOTAL	\$6,283,269.00	\$6,266,275.00	\$8,500.00	\$8,494.00

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



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 1.- La tabla anterior muestra el total de ingresos que la Unidad Académica (UA) obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA fueron captados mediante la expedición del formato de hoja de pago, realizando el depósito directamente en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución, excepto constancias de no adeudo, fotocopias e impresiones.

Nota No. 2.- En la siguiente tabla se muestra el concentrado de los ingresos captados mediante hoja de pago que la UA obtuvo durante el periodo sujeto a revisión.

CONCEPTO	CICLO 2022-2023	CICLO 2023-2024	CICLO 2024-2025	CICLO 2025-2026	TOTAL
INSCRIPCIÓN	\$0.00	\$375,756.00	\$410,468.00	\$479,204.00	\$1,265,428.00
COLEGIATURA	6,200.00	14,880.00	0.00	0.00	21,080.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	81,660.00	93,810.00	172,080.00	347,550.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	67,266.00	75,826.00	8,300.00	151,392.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	508,000.00	877,500.00	788,300.00	102,115.00	2,275,915.00
PREINSCRIPCION (ACUERDO ESC.)	0.00	620.00	310.00	0.00	930.00
EXAMEN EXTRAORDIANARIO	38,750.00	85,750.00	116,100.00	96,800.00	337,400.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	0.00	11,250.00	7,500.00	12,200.00	30,950.00
CERTIFICADO MEDICO	0.00	35,052.00	29,591.00	0.00	64,643.00
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	0.00	220.00	0.00	0.00	220.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	0.00	2,980.00	0.00	0.00	2,980.00
EXAMEN DIAGNOSTICO	70,250.00	144,000.00	148,500.00	63,500.00	426,250.00
LIBROS DE TEXTO DE BACHILLERATO	0.00	0.00	0.00	742,500.00	742,500.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTEL (ACUERDO ESC.)	0.00	177,720.00	181,472.00	239,845.00	599,037.00
TOTAL	\$623,200.00	\$1,874,654.00	\$1,851,877.00	\$1,916,544.00	\$6,266,275.00

Nota No. 3.- Cartas de no adeudo, Fotocopias e Impresiones. - Este ingreso es cobrado al alumno por el departamento de bibliotecas de la UA. En la siguiente tabla se muestra el ingreso obtenido por este concepto.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	INGRESO GENERADO	INGRESO DEPOSITADO	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISION	TOTAL DEPOSITADO	INGRESO NO DEPOSITADO
CARTAS DE NO ADEUDO	492	\$20.00	\$9,840.00	\$0.00	\$1,346.00	\$1,346.00	\$8,494.00
FOTOCOPIAS	6812	\$1.00	6,812.00	0.00	6,812.00	6,812.00	0.00
IMPRESIONES	114	\$3.00	342.00	0.00	342.00	342.00	0.00
			\$16,994.00	\$0.00	\$8,500.00	\$8,500.00	\$8,994.00

Nota No. 4.- Constancias con Calificaciones y sin Calificaciones. - Este ingreso es cobrado al alumno por el departamento de control escolar de la UA. En la siguiente tabla se muestra el ingreso obtenido por este concepto.

CONCEPTO	PERIODO	COSTO	INGRESO GENERADO
CONSTANCIA CON CALIFICACIONES	2023-2024	\$20.00	\$220.00
CONSTANCIA SIN CALIFICACIONES	2023-2024	\$20.00	2,980.00
SUMA			\$3,200.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	Resultado No 1, Observación 1 El ingreso de la UA es registrado en la contabilidad de la UAS al realizar los depósitos a través de las hojas de pago en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución, asimismo, para el control de los gastos utiliza sistema integral de contabilidad (SADMUN). sin embargo, por los cobros que se realizan internamente por la UA por cartas de no adeudo, fotocopias e impresiones no existe un control.	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.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

		<i>Acción Emitida</i> Recomendación No. 1 La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Académica establecer los controles necesarios para los cobros que realice de manera interna.	
2	Entrega Recepción	Resultado No. 2, Sin Observación Con base a entrevista realizada al director de la UA y a evidencia proporcionada se constató que se realizó entrega-recepción del director saliente y el actual.	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	Arrendamiento de Local	Resultado No. 3, Sin Observación. Dentro de las instalaciones de la UA se encuentra un estanquillo, este cuenta con contrato de arrendamiento vigente, el cual es elaborado por el departamento de asuntos jurídicos de la zona norte, mismo que se encarga de la emisión y control de hojas de pago.	Reglamento de Patrimonio Universitario, artículo 45
4	Activo Fijo	Resultado No. 4, Sin Observación. Con base a entrevista aplicada al director de la UA nos informa que utiliza plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los mismos.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículos 6, 7 y 8.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

5	Ambiente de Control	Resultado No.5, Sin Observación Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel medio. <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">Medio</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	Medio	-Procedimientos escritos	-Especificación de metas	-Responsabilidad y Autoridad	-Recursos Humanos	-Evaluación Periódica al Personal	-Comunicación	-Manejo del Recurso	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestacion, 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	Medio														
	-Procedimientos escritos															
	-Especificación de metas															
	-Responsabilidad y Autoridad															
	-Recursos Humanos															
	-Evaluación Periódica al Personal															
	-Comunicación															
	-Manejo del Recurso															
6	Ingresos	Resultado No. 6, Observación 2 Todos los ingresos propios generados en la UA deberán ser debidamente depositados íntegramente y de manera diaria mediante formatos de hojas de pago y en las cuentas bancarias productivas específicas de la Institución, sin embargo, se observa que los cobros por cartas de no adeudo, no fueron depositado en su totalidad. (véase estado de ingresos). <i>Acción Emitida</i> Solicitud de Aclaración Recuperación La Dirección de Auditoria Interna solicita al titular de la UA realice el depósito en la cuenta bancaria de la Institución a través del formato de hoja de pago por la cantidad pendiente de depositar. Recomendación 2 Esta Dirección de Auditoria Interna recomienda a la UA implemente los controles necesarios para que en lo sucesivo todos los ingresos sean depositados en su totalidad de manera inmediata.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.													



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

7	Egresos	Resultado No 7, Sin Observación Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió de manera oportuna 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 en la entrevista con la Titular y el personal operativo y soporte documental proporcionado por la Unidad Académica, así como la consulta del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) y SADMUN de la Universidad Autónoma de Sinaloa.

OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS EN LA REVISION

Como resultado de la auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determino 2 observaciones, de la cual se derivan las acciones que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Solicitud Aclaración Recuperación	1
Recomendación	2
Total	3

De las tres acciones, dos son de naturaleza correctiva y una preventiva, misma que deberá ser atendida por la UA a partir de recibido el presente informe, lo anterior con fundamento en lo establecido, en el artículo 89, Capítulo Segundo de las Auditorías y artículo 91 Capítulo Tercero de las Sanciones, del Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y del Gasto Universitario.