



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

027/1/25-29

MC. JESÚS AURORA VALENZUELA QUINTERO
ESCUELA PREPARATORIA RUIZ CORTINES
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Ruiz Cortines de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero 2023 al 28 de febrero 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 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.

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 15	Página 1 de 7
--	----------------	---------------



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, excepto por los efectos de la cuestión descrita en el resultado 4, 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 30 de abril de 2026

MC. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

MC. JESÚS AURORA
VALENZUELA QUINTERO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 71

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 15	Página 2 de 7
--	----------------	---------------



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	TOTAL INGRESO GENERADO	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA DE INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$2,068,356.00	\$2,068,356.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	535,920.00	535,920.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	213,638.00	213,638.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	4,761,900.00	4,761,900.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	254,800.00	254,800.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	12,950.00	12,950.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MEDICO	131,011.00	131,011.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	70,300.00	42,300.00	28,000.00	0.00
RENTA DE LOCAL	92,930.93	39,741.36	53,189.57	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	2,800.00	2,800.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	663,500.00	663,500.00	0.00	0.00
LIBROS DE TEXTO BACHILLERATO	1,406,200.00	1,406,200.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	1,026,256.00	1,026,256.00	0.00	0.00
SUMA	\$11,240,561.93	\$11,159,372.36	\$81,189.57	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	14,869.07	6,358.64	8,510.43	0.00
TOTAL	\$11,255,431.00	\$11,165,731.00	\$89,700.00	\$0.00



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 y sus extensiones obtuvieron durante el periodo sujeto a revisión.

Todos los ingresos generados por la UA y extensiones fueron captados mediante la expedición de hoja del formato de hoja de pago realizando el deposito directamente en la cuenta bancaria de la institución.

Nota No. 2.- En la siguiente tabla se muestra el concentrado de los ingresos captados de la UA y sus extensiones:

CONCEPTO	EXTENSIONES				INGRESO ESTIMADO	DEPÓSITOS POSTERIORES	IMPORTE
	RUIZ CORTINES	CERRO CABEZÓN	BACHOCO	BATAMOTE			
INSCRIPCIÓN	\$1,152,608.00	\$174,698.00	\$227,354.00	\$513,696.00	\$0.00	\$0.00	\$2,068,356.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	304,350.00	46,280.00	57,310.00	127,980.00	0.00	0.00	535,920.00
CUOTA PRO-DEPORTE	120,916.00	18,648.00	23,606.00	50,468.00	0.00	0.00	213,638.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	2,837,000.00	409,500.00	516,200.00	999,200.00	0.00	0.00	4,761,900.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	150,200.00	26,600.00	14,100.00	63,900.00	0.00	0.00	254,800.00
EXAMEN DE REGULARIZACION	9,500.00	1,300.00	300.00	1,850.00	0.00	0.00	12,950.00
CERTIFICADO MEDICO	75,639.00	10,795.00	13,589.00	30,988.00	0.00	0.00	131,011.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	42,300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,000.00	70,300.00
RENTA DE LOCAL	22,500.00	0.00	0.00	17,241.36	0.00	53,189.57	92,930.93
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	2,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,800.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	373,000.00	53,500.00	70,750.00	166,250.00	0.00	0.00	663,500.00
LIBROS DE TEXTO BACHILLERATO	1,066,200.00	55,000.00	87,000.00	198,000.00	0.00	0.00	1,406,200.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL	582,420.00	88,824.00	110,528.00	244,484.00	0.00	0.00	1,026,256.00
SUMA	\$6,739,433.00	\$885,145.00	\$1,120,737.00	\$2,414,057.36	\$0.00	\$81,189.57	\$11,240,561.93
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	3,600.00	0.00	0.00	2,758.64	0.00	8,510.43	14,869.07
TOTAL	\$6,743,033.00	\$885,145.00	\$1,120,737.00	\$2,416,816.00	\$0.00	\$89,700.00	\$11,255,431.00

Nota No. 3.- Cuota cooperación por curso (curso de la salud), Este cobro se realizó a los alumnos de tercer grado aspirantes a ingresar a la licenciatura en el área de la salud, como se muestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO	CICLOS			TOTAL
	2023-2024	2024-2025	2025-2026	
CUOTA COOPERACION POR CURSO	8,000.00	11,200.00	51,100.00	70,300.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- Renta de Local, dentro de las instalaciones de la UA y extensión se encuentran espacios de venta de alimentos, por los cual se obtiene un ingreso mensual que se deposita en las cuentas bancarias de la universidad a través de hoja de pago como se muestra en la siguiente tabla:

NOMBRE DEL ARRENDATARIO	SUB TOTAL	IVA	INGRESO GENERADO	DEPOSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN	
				DENTRO DEL PERIODO	POSTERIOR AL PERIODO DE REVISION
Juan Manuel Félix Damián	\$67,500.00	\$10,800.00	\$78,300.000	\$26,100.00	\$52,200.00
Aurelia Peña Pérez	4,310.30	689.70	5,000.000	0.00	5,000.00
Nicol Graciela Baldenebro Valenzuela	3,879.27	620.73	4,500.000	0.00	4,500.00
Rosaura Lerma Castro	17,241.36	2758.64	20,000.00	20,000.00	0.00
TOTAL	\$92,930.93	\$14,869.07	\$107,800.00	\$46,100.00	\$61,700.00

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO
1	Contabilidad y Control Interno	Resultado No. 1, Sin Observación. El ingreso generado en la Unidad Académica es registrado en la contabilidad de la institución dado que es depositado a través de hojas de pago en la cuenta bancaria de la institución. Asimismo, para el control y comprobación del gasto utiliza Sistema Integral de Contabilidad (SADMUN).	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	Resultado No. 2, Sin Observación La UA proporcionó copia de acta de entrega recepción con fecha del 13 de diciembre 2022 como evidencia de haber realizado dicho proceso con la administración saliente.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo segundo, "De las Auditorías", artículo 90.
3	Activo Fijo	Resultado No.3, Sin observación El resguardo y control de los bienes asignados a la UA es controlado a través del sistema de inventarios de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 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	Arrendamiento de Local	Resultado No. 4, Observación1 La Unidad Académica cuenta con espacios en arrendamiento. Sin embargo, no se encuentran formalizados con los contratos establecidos por el área jurídica de la institución. Acción Emitida Recomendación No. 1 La UA deberá solicitar a la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Universidad, la elaboración de contratos respectivos.	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 45.															
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="7">Ambiente de Control</td> <td>-Importancia del Control Interno</td> <td rowspan="7">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></td> <td>-Manejo del Recurso</td> <td></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, 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	Medio																
	-Procedimientos escritos																	
	-Especificación de metas																	
	-Responsabilidad y Autoridad																	
	-Recursos Humanos																	
	-Evaluación Periódica al Personal																	
	-Comunicación																	
	-Manejo del Recurso																	
6	Ingresos	Resultado No. 6, Sin Observación Los ingresos generados internamente en la UA fueron depositados en las cuentas bancarias de la Institución, de acuerdo a lo establecido en la reglamentación institucional vigente (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.															
7	Egresos	Resultado No. 7, Sin Observación 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.															



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS EN LA REVISIÓN

Como resultado de la auditoría realizada y de acuerdo con lo consignado en el presente informe, la Dirección de Auditoría Interna determinó 1 observación, de la cual se deriva la acción que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1

La acción emitida es de naturaleza preventiva, misma que deberá ser solventada o atendida por la Escuela Preparatoria Ruiz Cortines, 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.