



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

034/1/25-29

DR. JUAN HINOJOZA PARDO
ESCUELA PREPARATORIA RAFAEL BUELNA
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Rafael Buelna de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 28 de febrero de 2026.

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 la 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

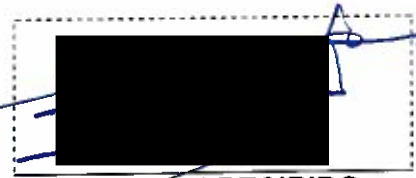
En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en el resultado núm. 2, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias de la Institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 29 de abril de 2026



MC. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



FIRMA DE RECIBIDO



C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 65

Fecha de Actualización: 31 de octubre de 2022	Versión: 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	
INSCRIPCIÓN	\$3,447,042.00	\$3,447,042.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	860,310.00	860,310.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	325,526.00	325,526.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	8,246,100.00	8,246,100.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	1,059,350.00	1,059,350.00	0.00	0.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR CURSO	164,900.00	164,900.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	72,300.00	72,300.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	212,090.00	212,090.00	0.00	0.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	1,489,500.00	1,489,500.00	0.00	0.00
LIBROS DE TEXTO DE BACHILLERATO	2,506,750.00	2,506,750.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	1,629,188.00	1,629,188.00	0.00	0.00
SUMA	\$20,013,056.00	\$20,013,056.00	\$0.00	\$0.00

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.

CONCEPTO	CICLOS				TOTAL PERIODO DE REVISIÓN
	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026	
INSCRIPCIÓN	\$0.0	\$959,052.00	\$1,032,790.00	\$1,455,200.00	\$3,447,042.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	0.00	191,160.00	204,750.00	464,400.00	860,310.00
CUOTA PRO-DEPORTE	0.00	157,176.00	168,350.00	0.00	325,526.00
CUOTA MATERIAL DIDÁCTICO	1,667,000.00	3,137,500.00	3,125,600.00	316,000.00	8,246,100.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	115,600.00	218,900.00	358,250.00	366,600.00	1,059,350.00
CUOTA DE COOPERACIÓN POR CURSO	23,500.00	55,300.00	46,900.00	39,200.00	164,900.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	0.00	24,300.00	7,300.00	40,700.00	\$72,300.00
CERTIFICADO MÉDICO	0.00	104,775.00	107,315.00	0.00	212,090.00
EXAMEN DE DIAGNÓSTICO	200,000.00	434,500.00	424,000.00	431,000.00	1,489,500.00
LIBROS DE TEXTO DE BACHILLERATO	0.00	0.00	0.00	2,506,750.00	2,506,750.00
CUOTA PRO-CAMIÓN ESTUDIANTIL	0.00	450,288.00	482,300.00	696,600.00	\$1,629,188.00
SUMA	\$2,006,100.00	\$5,732,951.00	\$5,957,555.00	\$542,960.00	\$20,013,056.00

Nota No. 2-

La siguiente tabla muestra el ingreso generado por curso de preparación para examen del área de la salud el cual se imparte en la unidad académica.

CICLO	NO. DE ALUMNOS	COSTO	IMPORTE GENERADO
2022-2023	47	500.00	\$23,500.00
2023-2024	79	700.00	55,300.00
2024-2025	67	700.00	46,900.00
2025-2026	56	700.00	39,200.00
TOTAL			\$164,900.00



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	Resultado No. 1, Sin Observación 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).	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	Arrendamiento de Local	Resultado No. 2, Observación 1 La UA cuenta con cuatro espacios en arrendamiento, de los cuales tres son destinados a la venta de alimentos, y uno a 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 (DAJ). Sin embargo y de acuerdo con las entrevistas a locatarios no se han elaborado contratos de arrendamientos sólo a uno de ellos y durante todo el periodo de revisión no se ha realizado ningún pago por este concepto. Acción Emitida Recomendación 1 La Dirección de Auditoría Interna dará seguimiento con la DAJ sobre la situación de pagos y la elaboración de contratos pendientes, asimismo, se recomienda a la UA que se mantenga atenta con la actualización de los contratos de arrendamiento de cada espacio que se encuentre dentro de sus instalaciones.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Capítulo II, del Arrendamiento de los Bienes afectos al Patrimonio Universitario Art. 45.
3	Activo Fijo	Resultado No. 3, Sin Observación Se proporcionó evidencia a esta Dirección del resguardo de activos por áreas que se encuentran en la UA.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículo 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	Ambiente de Control	Resultado No. 4, Sin Observación Con la evaluación se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes del control interno se ubica en un nivel alto. <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															
5	Ingresos	Resultado No. 5, Sin Observación 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. (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	Resultado No. 6, Sin Observación 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.	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 54.													

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 1 observación, de la cual se deriva la acción que a continuación se señalan:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1

La acción es de naturaleza 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.