



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

No. de Revisión

035/1/25-29

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

DR. JULIO CESAR FÉLIX HERRERA
ESCUELA PREPARATORIA AUGUSTO CÉSAR SANDINO
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la Escuela Preparatoria Augusto Cesar Sandino de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 01 de enero 2023 al 28 de febrero 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 la eficacia de los procesos de las Unidades Académicas (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



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

registrados en la contabilidad general, en cumplimiento con la Ley de Contabilidad Gubernamental.

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 depositado en la cuenta bancaria de la institución, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 28 de abril de 2026

MC. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO.
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



Universidad Autónoma
De Sinaloa
**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA
INTERNA**

FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 66



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

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTO	INGRESOS GENERADOS	DEPÓSITOS CTA. BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO:	
		DENTRO DE PERIODO EN REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	POR RECUPERAR	NO DEPOSITADO
ESCUELA PREPARATORIA AUGUSTO CESAR SANDINO					
INSCRIPCIÓN	\$3,308,602.00	\$3,709,462.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	828,490.00	928,400.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	306,434.00	346,320.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	7,845,800.00	8,821,100.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	603,650.00	677,600.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	44,350.00	47,200.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	205,994.00	232,283.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	170,600.00	169,900.00	1,400.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	1,451,000.00	1,625,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTEL	1,561,592.00	1,752,960.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO DE BACHILLERATO	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
LIBRO DE TEXTO DE BACHILLERATO	2,613,500.00	2,921,500.00	0.00	0.00	0.00
VENTA DE LIBROS	129,600.00	129,600.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$19,070,612.00	\$19,069,212.00	\$1,400.00	\$0.00	\$0.00
ESCUELA PREPARATORIA AUGUSTO CESAR SANDINO EXTENSIÓN EL DIEZ					
INSCRIPCIÓN	400,860.00	400,860.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	99,910.00	99,910.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	39,886.00	39,886.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	975,300.00	975,300.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	73,950.00	73,950.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN	2,850.00	2,850.00	0.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	26,289.00	26,289.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	700.00	174,500.00	0.00	0.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	174,500.00	174,500.00	0.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTEL	191,368.00	191,368.00	0.00	0.00	0.00
LIBRO DE TEXTO DE BACHILLERATO	308,000.00	308,000.00	0.00	0.00	0.00
SUMA	2,293,613.00	2,293,613.00	0.00	0.00	0.00
SUMA TOTAL	\$21,364,225.00	\$21,362,825.00	\$1,400.00	\$0.00	\$0.00

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

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS

Nota No. 1.- La tabla anterior muestra el total de ingresos captados mediante hoja de pago que la UA y su extensión obtuvieron durante el periodo sujeto a revisión.

Nota No. 2

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. 6130 Escuela preparatoria Augusto Cesar Sandino.

CONCEPTOS	CICLOS				TOTAL PERIODO DE REVISIÓN	DEPÓSITOS POSTERIORES	IMPORTE TOTAL
	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026			
INSCRIPCIÓN		886,688.00	990,654.00	1,431,260.00	3,308,602.00		3,308,602.00
CUOTA PRO-LABORATORIO		175,950.00	196,740.00	455,800.00	828,490.00		828,490.00
CUOTA PRO-DEPORTE		144,670.00	161,764.00		306,434.00		306,434.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	1,385,000.00	2,972,500.00	3,151,500.00	336,800.00	7,845,800.00		7,845,800.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	63,200.00	122,850.00	160,900.00	256,700.00	603,650.00		603,650.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN		5,000.00	14,650.00	24,700.00	44,350.00		44,350.00
CERTIFICADO MÉDICO		103,886.00	102,108.00		205,994.00		205,994.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO	25,000.00	42,000.00	63,000.00	39,200.00	169,200.00	1,400.00	170,600.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	199,750.00	415,750.00	442,000.00	393,500.00	1,451,000.00		1,451,000.00
CUOTA PRO-CAMION							
ESTUDIANTEL CERTIFICADO DE BACHILLERATO		414,460.00	463,432.00	683,700.00	1,561,592.00		1,561,592.00
LIBRO DE TEXTO DE BACHILLERATO				1,000.00	1,000.00		1,000.00
VENTA DE LIBROS				2,613,500.00	2,613,500.00		2,613,500.00
				129,600.00	129,600.00		129,600.00
SUMA	1,672,950.00	5,283,754.00	5,746,748.00	6,365,760.00	19,069,212.00	1,400.00	19,070,612.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

UA. 6132 Escuela preparatoria Augusto Cesar Sandino extensión el diez.

CONCEPTOS	CICLO				TOTAL PERIODO DE REVISIÓN	DEPÓSITOS POSTERIORES	IMPORTE TOTAL
	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026			
INSCRIPCIÓN		112,668.00	125,492.00	162,700.00	400,860.00		400,860.00
CUOTA PRO-LABORATORIO		23,580.00	24,930.00	51,400.00	99,910.00		99,910.00
CUOTA PRO-DEPORTE		19,388.00	20,498.00		39,886.00		39,886.00
CUOTA MATERIAL DIDACTICO	197,000.00	409,500.00	334,000.00	34,800.00	975,300.00		975,300.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	11,200.00	21,350.00	19,800.00	21,600.00	73,950.00		73,950.00
EXAMEN DE REGULARIZACIÓN		700.00	2,150.00		2,850.00		2,850.00
CERTIFICADO MÉDICO		12,954.00	13,335.00		26,289.00		26,289.00
CUOTA COOPERACIÓN POR CURSO		700.00			700.00		700.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO	23,750.00	58,250.00	46,500.00	46,000.00	174,500.00		174,500.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTEL		55,544.00	58,724.00	77,100.00	191,368.00		191,368.00
LIBRO DE TEXTO DE BACHILLERATO				308,000.00	308,000.00		308,000.00
SUMA	231,950.00	714,634.00	645,429.00	701,600.00	2,293,613.00	0.00	2,293,613.00

Nota No. 3.- Cuota cooperación por curso - Este ingreso se determinó con base al registro de alumnos proporcionada por la UA y reporte de pago del sistema integral de información de la universidad.

CICLO	CURSO		IMPORTE GENERADO
	ALUMNOS	CUOTA	
2025-2026	58	\$700.00	\$40,600.00



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 la 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 control de los gastos 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 de Recepción	Resultado No 2. Sin Observación Con base en acta administrativa de entrega y recepción con fecha 14 de diciembre de 2022, se constató que se llevó a cabo el proceso de entrega de recepción por parte de la administración anterior a la 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 La UA cuenta con siete espacios en arrendamiento, de los cuales son destinados a la venta de alimentos y papelería. El control de contratos se encuentra en proceso de elaboración bajo la responsabilidad de la Dirección de Asuntos Jurídicos.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Capítulo II, del Arrendamiento de los Bienes afectos al Patrimonio Universitario, artículo 45.
4	Activo Fijo	Resultado No. 4, Sin Observación Con base a entrevista aplicada al director de la UA, nos informó que utiliza la plataforma de la Dirección de Control de Bienes e Inventarios para el control de los mismo, y se cuenta con un inventario actualizado.	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero, Disposiciones Generales, artículo 8.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																											
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 alto. <table><thead><tr><th>Factor</th><th>Indicador</th><th>Valor</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td>-Importancia del Control Interno</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Procedimientos escritos</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Especificación de metas</td><td></td></tr><tr><td>Ambiente de Control</td><td>-Responsabilidad y Autoridad</td><td>Alto</td></tr><tr><td></td><td>-Recursos Humanos</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Evaluación Periódica al Personal</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Comunicación</td><td></td></tr><tr><td></td><td>-Manejo del Recurso</td><td></td></tr></tbody></table>	Factor	Indicador	Valor		-Importancia del Control Interno			-Procedimientos escritos			-Especificación de metas		Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Alto		-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																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas																													
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad	Alto																												
	-Recursos Humanos																													
	-Evaluación Periódica al Personal																													
	-Comunicación																													
	-Manejo del Recurso																													
6	Ingresos	Resultado No 6. Sin Observación Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en las cuentas bancarias productivas específicas de la institución,	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, 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 55.																											