



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0779/2/21-25

DR. EUSIEL RUBIO CASTRO
FACULTAD DE CIENCIAS QUÍMICO BIOLÓGICAS
PRESENTE. -

Hemos auditado la información financiera de la facultad de ciencias del mar de la Universidad Autónoma de Sinaloa, por el periodo comprendido del 09 de junio 2021 al 30 de abril 2023.

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

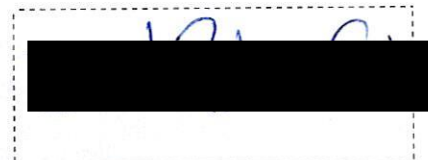
En nuestra opinión, la Dirección de Auditoría Interna considera que el presente documento, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia el origen de los recursos, así como la aplicación de los mismos, cumpliendo con la Legislación Universitaria vigente.

ATENTAMENTE
"SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 14 de julio de 2023



LCP. ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA



DR. EUSIEL RUBIO
CASTRO
FIRMA DE RECIBIDO



Universidad Autónoma
De Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORIA
INTERNA

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 DE LA INSTITUCIÓN		INGRESO NO DEPÓSITADO
		DENTRO DEL PERIODO DE REVISIÓN	POSTERIOR AL PERIODO EN REVISIÓN	
INSCRIPCIÓN	\$3,905,970.00	\$3,905,970.00	\$0.00	\$0.00
CUOTA PRO-LABORATORIO	2,453,632.00	2,453,632.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-DEPORTE	307,318.00	307,318.00	0.00	0.00
PREINSCRIPCIÓN (ACUERDO ESC.)	483.00	483.00	0.00	0.00
CUOTA REGISTRO DE LIBRO DE EGRESADOS	87,980.00	87,980.00	0.00	0.00
EXAMEN EXTRAORDINARIO	314,400.00	314,400.00	0.00	0.00
CERTIFICADO MÉDICO	72,120.00	72,120.00	0.00	0.00
SERVICIO DE IMPRESIÓN	2,136.03	2,136.03	0.00	0.00
ANALISIS Y DIAGNOSTICO DE LABORATORIO	212,660.00	212,660.00	0.00	0.00
VENTA DE AGUA PURIFICADA	27,654.00	27,654.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR CURSO	619,200.00	619,200.00	0.00	0.00
CUOTA COOPERACION POR DIPLOMADO	1,448,000.00	1,448,000.00	0.00	0.00
CREDENCIAL	180.00	180.00	0.00	0.00
RENTA DE LOCAL	22,518.04	22,518.04	0.00	0.00
RECUPERACION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	122,160.00	121,680.00	480.00	0.00
EXAMEN DIAGNÓSTICO (NIVEL SUPERIOR)	195,518.00	195,518.00	0.00	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE COLEGIOS DE DIRECTORES	212,213.00	208,479.00	3,734.00	0.00
EXAMEN DE ADMISION	141,250.00	141,250.00	0.00	0.00
APOYOS DIVERSOS ENTRE DEPENDENCIAS DE ADMON.CENT	500.00	500.00	0.00	0.00
CUOTA PRO-CAMION ESTUDIANTIL (ACUERDO ESC.)	1,057,600.00	1,057,600.00	0.00	0.00
CUOTA ACADEMICA POR CURSO PROPEDEUTICO	280,300.00	280,300.00	0.00	0.00
DONATIVOS EN CUSTODIA	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00
SUMA	\$11,485,292.07	\$11,481,078.07	\$4,214.00	\$0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	3,631.83	3,631.83	0.00	0.00
TOTAL	\$11,488,923.90	\$11,484,709.90	\$4,214.00	\$0.00

FUENTE: Reporte de pago del sistema integral de información de la Universidad Autónoma de Sinaloa



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.

Todos los ingresos obtenidos por la UA fueron captados mediante la expedición de hoja de pago, ticket emitidos por el sistema de cajas de UO, notas de venta, acuses de recibos, recibos provisionales, reporte de ingresos, mismos que fueron depositados en la cuenta bancaria de la institución.

Nota No. 2.-Servicio de Impresión, este ingreso fue cobrado en el área de contabilidad la cual para su control expidió un recibo provisional de ingresos. Posteriormente fue depositado en la cuenta bancaria de la institución a través de las hojas de pago autorizado.

DEPÓSITO REVISIÓN ANTERIOR	DEPÓSITO PERIODO DE REVISIÓN	IVA	TOTAL
\$1,955.00	\$181.03	\$28.97	\$2,165.00

Nota No. 3.- Diplomados: Éste Ingreso tiene un costo \$ 8,000.00 por alumno, se determinó con base a reportes proporcionados por la unidad académica e información del Sistema integral de información administrativa (SIIA) de la institución, los cuales fueron depositados directamente por los alumnos en la cuenta bancaria productiva específicas de ingresos propios de la Universidad como se muestra a continuación:

PERIODO	NOMBRE DEL DIPLOMADO	DEPOSITADO	
		Alumnos	Importe
2021-2022	VI DIPLOMADO EN INMUNOLOGIA AVANZADA	40	\$320,000.00
	XI DIPLOMADO EN INOCUIDAD ALIMENTARIA	40	320,000.00
2022-2023	I DIPLOMADO EN DESARROLLO DE METODOLOGIA ANALITICA	31	248,000.00
	VII DIPLOMADO EN INMUNOLOGIA AVANZADA	32	256,000.00
	XII DIPLOMADO EN INOCUIDAD ALIMENTARIA	38	304,000.00
TOTAL			\$1,448,000.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 4.- Venta de Agua Purificada: Corresponden al ingreso generado por la venta de agua embotellada en sus distintas presentaciones, fue determinado con base en la información proporcionada por la UA (vales de venta de garrafones, notas de venta y acuses de recibo) y depositado en la cuenta bancaria de la Institución como se muestra a continuación en los siguientes conceptos:

MES/AÑO	VENTAS DE CONTADO	VENTAS DE CREDITO	VENTA DIRECTA	VENTA DE VALES	IMPORTE
sep-21	\$90.00	\$0.00	\$0.00	\$5,100.00	\$5,190.00
oct-21	1,060.00	0.00	1,900.00	0.00	2,960.00
nov-21	5,222.00	0.00	700.00	10,400.00	16,322.00
dic-21	2,442.00	0.00	0.00	11,000.00	13,442.00
ene-22	1,636.00	0.00	0.00	0.00	1,636.00
feb-22	5,536.00	0.00	0.00	4,800.00	10,336.00
mar-22	7,724.00	0.00	750.00	5,100.00	13,574.00
abr-22	2,762.00	0.00	0.00	2,500.00	5,262.00
may-22	6,039.00	0.00	0.00	5,800.00	11,839.00
jun-22	4,258.00	0.00	900.00	7,225.00	12,383.00
jul-22	420.00	0.00	0.00	600.00	1,020.00
ago-22	3,637.00	0.00	0.00	6,300.00	9,937.00
sep-22	7,810.00	0.00	3,000.00	9,250.00	20,060.00
oct-22	8,286.00	0.00	825.00	18,600.00	27,711.00
nov-22	6,676.00	0.00	150.00	10,000.00	16,826.00
dic-22	3,861.00	0.00	0.00	4,700.00	8,561.00
ene-23	5,799.00	0.00	0.00	7,100.00	12,899.00
feb-23	7,153.00	0.00	0.00	11,500.00	18,653.00
mar-23	8,867.00	0.00	2,025.00	11,700.00	22,592.00
abr-23	2,864.00	0.00	0.00	6,300.00	\$9,164.00
TOTALES	\$ 92,142.00	\$0.00	\$ 10,250.00	\$ 137,975.00	\$ 240,367.00

NOTA: Los ingresos señalados en la tabla anterior fueron depositados en la cuenta bancaria de la institución en los siguientes rubros: Venta de agua purificada; apoyos diversos entre colegio de directores y apoyos diversos entre dependencias de la administración central (Ver estado de ingresos y egresos).



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 5.- Cuota Cooperación por curso (Regularización): los alumnos solicitan los cursos a través de un portal web de la unidad académica y posteriormente la secretaria académica genera las hojas de pago y envía a los alumnos por correo electrónico para que estos acudan directamente al banco a realizar el pago. El ingreso generado se muestra en la siguiente tabla:

CICLO 2021-2022	CICLO 2022-2023	DEPÓSITOS DE LA REVISIÓN ANTERIOR	TOTAL
\$46,800.00	\$228,600.00	\$343,800.00	\$619,200.00

Nota No. 6.- Análisis y Diagnóstico de Laboratorio: Este ingreso se generó en los laboratorios de análisis clínicos ubicados en el Edificio Central y Ciudad Universitaria, corresponde a la emisión de certificados médicos y exámenes clínicos de rutina, fue determinado con base en entrevista con responsable, recibos internos y reportes emitidos por el Sistema de Cajas UO del SIIA, su depósito fue en la cuenta bancaria de la Institución como se muestra a continuación:

LAB EDIFICIO CENTRAL		LABORATORIO CU		IMPORTE TOTAL
MES	IMPORTE	MES	IMPORTE	
dic-21	\$3,375.00	Oct-dic 2021	\$2,660.00	\$6,035.00
ene-22	1,625.00	Ene- nov 2022	21,595.00	23,220.00
feb-22	1,800.00	sep-22	360.00	2,160.00
mar-22	3,190.00	oct-22	540.00	3,730.00
abr-22	1,150.00	nov-22	450.00	1,600.00
may-22	1,600.00	dic-22	300.00	1,900.00
jun-22	14,775.00	ene-23	6,550.00	21,325.00
jul-22	7,950.00	feb-23	980.00	8,930.00
ago-22	47,400.00	feb-23	690.00	48,090.00
sep-22	7,730.00	mar-23	2,530.00	10,260.00
oct-22	4,780.00	Ene a mzo- 2023	2,950.00	7,730.00
nov-22	1,830.00	abr-23	390.00	2,220.00
dic-22	1,130.00			1,130.00
ene-23	59,330.00			59,330.00
feb-23	10,200.00			10,200.00
mar-23	2,160.00			2,160.00
abr-23	2,640.00			2,640.00
TOTALES	\$172,665.00	TOTALES	\$39,995.00	\$212,660.00



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

Nota No. 7.- Renta de Espacios: el ingreso generado por la renta de espacios ubicados al interior de la UA (venta de alimentos y papelería), se determinó con base en entrevistas, reportes contables y formatos de hoja de pago proporcionados por la UA como se muestra a continuación:

NOMBRE	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	SUB TOTAL	IVA	IMPORTE
GUSTAVO A. MTNEZ. TORRES	4,003.19	4,003.19	4,003.19	0.00	12,009.57	1,921.53	\$ 13,931.10
EDGAR R. ROCHIN	PERMANECIÓ CERRADO DURANTE ESTE PERIODO				0.00	0.00	0.00
IGNACIA C. FELIX TORRES	1,501.21	1,501.21	1,501.21	1,501.21	6,004.83	960.77	6,965.60
SAMUEL ALBERTO URAGA RAMIREZ	1,501.21	1,501.21	1,501.21	0.00	4,503.62	720.58	5,224.20
TOTAL							\$ 26,120.90

Nota No. 8.- Recuperación de gastos administrativos: este rubro se refiere a cobros internos realizados en la unidad académica a través de recibos internos, módulo de cajas UO y hojas de pago (constancias, kardex, constancia de no adeudo a laboratorio y a contabilidad, mismos que se detallan a continuación:

CONCEPTO	CICLO 2021-2022	CICLO 2022-2023	IMPORTE
CONSTANCIAS Y KARDEX	\$12,855.00	\$50,530.00	\$63,385.00
CONSTANCIAS DE NO ADEUDO A LABORATORIO Y CONTABILIDAD	27,950.00	30,825.00	58,775.00
TOTAL			\$122,160.00



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	<p>Resultado No. 1, Sin Observación.</p> <p>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 se constató que la UA lleva una contabilidad interna lo que permite tener una seguridad razonable del manejo de los recursos.</p>	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.88.
2	Entrega Recepción	<p>Resultado No.2, Sin observación.</p> <p>Se constató que se llevó a cabo el proceso de entrega de recepción por parte de la administración anterior a través de formato establecido por la institución. Sin embargo, de acuerdo a lo señalado por el director, la conciliación del activo fijo de la UA con lo registrado en la Dirección de Bienes e Inventarios se encuentra en proceso.</p>	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. 91.
3	Activo Fijo	<p>Resultado No.3, Sin observación.</p> <p>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.</p>	Reglamento de Patrimonio Universitario, Título Primero "Disposiciones Generales", Artículos 4 y 5
4	Arrendamiento de Local	<p>Resultado No. 4, Sin observación.</p> <p>Con base en oficio de la Dirección de Asuntos Jurídicos de fecha 04 de mayo 2022 se señala que la elaboración de contratos de arrendamientos, así como su cobro estará a cargo de la dirección antes mencionada.</p>	Reglamento de patrimonio Universitario artículo 38.
5	Ambiente de control	<p>Resultado No.5, Sin Observación</p> <p>Con la evaluación del control interno se determinó que la calificación obtenida en cada uno de sus componentes se ubica en un nivel alto.</p>	Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II "De las Auditorías", artículo 82.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS Y ACCIONES EMITIDAS	FUNDAMENTO																											
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: auto;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Factor</th> <th style="width: 40%;">Indicador</th> <th style="width: 30%;">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 style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>-Responsabilidad y Autoridad</td> <td></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	Alto	Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad			-Recursos Humanos			-Evaluación Periódica al Personal			-Comunicación			-Manejo del Recurso		
Factor	Indicador	Valor																												
	-Importancia del Control Interno																													
	-Procedimientos escritos																													
	-Especificación de metas	Alto																												
Ambiente de Control	-Responsabilidad y Autoridad																													
	-Recursos Humanos																													
	-Evaluación Periódica al Personal																													
	-Comunicación																													
	-Manejo del Recurso																													
6	Ingresos	<p>Resultado No. 6, Sin Observación</p> <p>Con base a la revisión realizada en la UA se observó que los ingresos propios captados fueron depositados íntegramente en la cuenta bancaria productiva de la universidad (ver estado de ingresos).</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Segundo, de los Ingresos, Capítulo Único, artículo 18.</p>																											
7	Egresos	<p>Resultado No. 7, Sin Observación</p> <p>Se observa que durante el periodo en revisión la UA cumplió con los tiempos establecidos para la comprobación del gasto (véase anexo 1).</p> <p>Resultado No. 8, Sin Observación</p> <p>Con base al reporte emitido el SIIA-UAS existen reincidencias en el reporte de observaciones (véase anexo 2) sin embargo, se observa que en los últimos meses ha disminuido tal situación.</p>	<p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Cuarto, del Ejercicio del Gasto, Capítulo Único, artículo 55.</p> <p>Reglamento de Planeación, Programación, Presupuestación, Contabilidad y Control del Ingreso y el Gasto Universitario, Título Sexto, Capítulo II de las Auditorías, artículo 83.</p>																											
<p>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.</p>																														



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

ANEXO 1

CHEQUES ENTREGADOS DEL 09/06/2021 AL 30/04/2023

BENEFICIARIO: 20667 RUBIO CASTRO EUSIEL

U.O. SOLICITA: 2510 FACULTAD DE CIENCIAS QUÍMICO BIOLÓGICAS

FOLIO EGR	FECHA CH	IMPORTE EGR	ACEPTADO	SALDO
EGR2021006919	19/07/2021	\$300,000.00	\$300,000.00	\$0.00
EGR2021007191	23/07/2021	\$257,118.92	\$257,118.92	\$0.00
EGR2021008435	30/09/2021	\$291,034.49	\$291,034.49	\$0.00
EGR2021009574	04/11/2021	\$275,256.81	\$275,256.81	\$0.00
EGR2021010769	26/11/2021	\$265,602.42	\$265,602.42	\$0.00
EGR2021012389	15/12/2021	\$275,881.30	\$275,881.30	\$0.00
EGR2022001080	21/02/2022	\$145,000.00	\$145,000.00	\$0.00
EGR2022001706	16/03/2022	\$145,501.15	\$145,501.15	\$0.00
EGR2022002300	31/03/2022	\$125,199.80	\$125,199.80	\$0.00
EGR2022002721	08/04/2022	\$139,000.00	\$139,000.00	\$0.00
EGR2022003723	24/05/2022	\$148,000.00	\$148,000.00	\$0.00
EGR2022004302	22/06/2022	\$103,472.98	\$103,472.98	\$0.00
EGR2022004688	28/06/2022	\$135,488.39	\$135,488.39	\$0.00
EGR2022005561	14/07/2022	\$131,193.60	\$131,193.60	\$0.00
EGR2022006015	25/08/2022	\$135,446.21	\$135,446.21	\$0.00
EGR2022006545	26/09/2022	\$146,543.12	\$146,543.12	\$0.00
EGR2022006783	07/10/2022	\$103,553.85	\$103,553.85	\$0.00
EGR2022007134	24/10/2022	\$149,882.26	\$149,882.26	\$0.00
EGR2022007714	23/11/2022	\$147,892.71	\$147,892.71	\$0.00
EGR2022008249	14/12/2022	\$148,502.76	\$148,502.76	\$0.00
EGR2023000309	09/02/2023	\$121,862.14	\$121,862.14	\$0.00
EGR2023001159	14/03/2023	\$121,777.61	\$121,777.61	\$0.00
EGR2023001779	31/03/2023	\$121,874.75	\$121,874.75	\$0.00
TOTALES:		\$3,935,085.27	\$3,935,085.27	\$0.00

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 10/07/2023.



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

ANEXO 2

DEL 09/06/2021 AL 30/04/2023

2510 FACULTAD DE CIENCIAS QUÍMICO BIOLÓGICAS 20667 RUBIO CASTRO EUSIEL

CANTIDAD	CÓDIGO DE OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN
3	126	ANEXAR REQUISICION Y/O SOLICITUD
2	159	AMPLIAR RAZONAMIENTO
1	199	ANEXAR ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO
1	27	ANEXAR 3 PRESUPUESTOS
3	8	FALTA FIRMA DEL DIRECTOR
2	33	FALTA EL NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE AREA
4	1	GASTO NO AUTORIZADO
1	129	ANEXAR UNA BITÁCORA DISTRIBUCIÓN MATERIALES CONSUMO
2	44	FALTA LA RETENCION RESPECTIVA
2	4	SIN AUTORIZACION DE LA DCM
1	134	ANEXAR RESPALDO
1	84	ANEXAR CONTRATO RESPECTIVO
1	7	FALTA RAZONAR
2	192	COMPROBANTE CANCELADO ANTE EL SAT
2	97	ANEXAR DESCRIPCIÓN Y ORDENES DE CONSUMO
2	6	SOLICITAR COMPROBANTE FISCAL
1	57	ANEXAR TICKET DE COMPRA
1	72	ANEXAR CONTRATO DE SERVICIO
1	11	LAS FECHAS DE LOS COMPROBANTES NO COINCIDEN CON LA FECHA DEL
1	103	ANEXAR BITACORA DE COMBUSTIBLE ORIGINAL COMPLETA
1	90	DESGLOSAR IVA EN EL COMPROBANTE
1	191	EL COMPROBANTE NO CORRESPONDE AL ARCHIVO XML
1	197	SIN POLIZA Y/O CHEQUE ESCANEADO

Fuente: Reporte del SIIA-UAS al 10/07/2023