



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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

No. de Revisión

0788/3/21-25

DR. MARIO NIEVES SOTO
DIRECCIÓN GENERAL DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO
PRESENTE.-

Hemos auditado el reporte financiero y la aplicación de los recursos del proyecto denominado "Estudio del efecto fotovoltaico en cerámicos ferroeléctricos libres de plomo.", de la convocatoria de Investigación Científica Básica 2015, emitida por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

Responsabilidad de Unidad Organizacional.

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 UO. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor.

El objetivo de la revisión es fiscalizar la gestión financiera de los recursos públicos federales aplicados a la Universidad Autónoma de Sinaloa su apego a la normatividad Institucional y disposiciones legales aplicables.



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

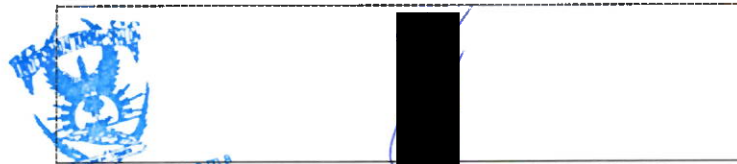
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el apartado 1, resultado núm.1, el reporte financiero y concentrado de gastos relativo al proyecto "Estudio del efecto fotovoltaico en cerámicos ferroeléctricos libres de plomo", correspondiente a la convocatoria de Investigación Científica Básica 2015, efectuados por la Universidad Autónoma de Sinaloa, cumplió satisfactoriamente con la aplicación de los criterios del Convenio de Asignación de Recursos celebrado con el CONACYT.

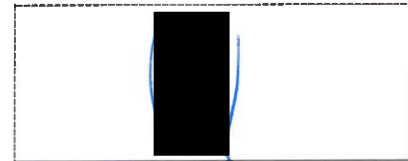
ATENTAMENTE "SURSUM VERSUS"

Culiacán, Sinaloa a 7 de noviembre de 2023



LCP: ROLANDO FALOMIR ARREDONDO
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

Universidad Autónoma de Sinaloa
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA



DR. MARIO NIEVES SOTO
FIRMA DE RECIBIDO

C.c.p: Archivo AI
Elaboró: auditor 42



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

CONVOCATORIA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA BÁSICA 2015

PROYECTO AUDITADO

Clave	Proyecto	Monto aprobado
0255626	“Estudio del efecto fotovoltaico en cerámicos ferroeléctricos libres de plomo.”	\$ 990,000.00

APLICACIÓN DE RECURSOS

No.	PROVEEDOR	FACTURAS			INVERSIÓN FONDOS CONACYT	NOTAS
		SUBTOTALES	FECHA	FOLIO		
ETAPA						
	GASTO CORRIENTE					
	Material de uso directo	\$438,638.26				
1	David Hernández Silva		30-ago-17	91	12,412.00	
1	Sigma. Aldrich química S de RL de CV		14-nov-17	A0524265	47,004.36	
1	Tecnología y equipamiento SA de CV		17-nov-17	A282	16,092.87	
1	MRO global procurement SA de CV		30-ago-23	ADFC5BBB-FA75-42EA-8F29-05BD3CFD0378	48,494.86	Esta factura sustituye a los folios D4FAE6D5-E478-4932-80E1-D3C235400ECF-2B09611B-C87A-420B-95E9-D3D52B7D866B, del año 2017 ya que por error del proveedor fue cancelada en el SAT.
1	MRO global procurement SA de CV		06-dic-17	MTY3234	25,296.91	
1	MRO global procurement SA de CV		15-dic-17	MTY3239	11,565.29	
1	Héctor Lugo Guzmán		25-abr-18	598	8,130.00	
1	Proveedora de laboratorios del noroeste SA de CV		19-sep-18	O6738	13,485.00	
1	Rodríguez joyas SA de CV		23-oct-18	A271	82,157.00	
1	Héctor Lugo Guzmán		11-nov-18	807	24,104.80	
1	MRO global procurement SA de CV		12-nov-19	MTY3863	19,038.50	
1	Lina Arcelia Pacheco Carreón		11-nov-19	L1498	17,109.77	
2	Sigma. Aldrich química S de RL de CV		28-oct-21	A711593	50,838.16	
2	Sigma. Aldrich química S de RL de CV		28-oct-21	A711533	19,397.52	
2	Proveedora de laboratorios del noroeste SA de CV		05-abr-22	S195	21,761.22	



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

No.	PROVEEDOR	FACTURAS			INVERSIÓN FONDOS CONACYT	NOTAS
		SUBTOTALES	FECHA	FOLIO		
2	David Hernández Silva		06-abr-22	197	21,750.00	
	Mantenimiento de Equipo Mayor	\$60,494.84				
2	MRO GLOBAL PROCUREMENT S.A DE C.V		26-feb-20	MTY3967	57,246.84	
2	ULISES VEGA CAZAREZ		07-sep-20	AAA1F173-2C84-4150-A28B-5BE8DF14F8F1	2,753.16	
2	ULISES VEGA CAZAREZ		07-sep-20	AAA11685-229B-4225-A04C-00B8ACAACE6C	494.84	
	Pasajes	\$16,612.99				
1	Aerovías de México SA de CV		24-jul-17	F1392100540939	2,870.00	
1	Aerovías de México SA de CV		24-jul-17	F1398216672714	104.00	
1	Aerovías de México SA de CV		24-jul-17	F1398216672715	180.00	
1	Autobuses de la piedad SA de CV		23-jul-17	CFFABP1178292	393.00	
1	Autobuses estrella blanca SA de CV		23-ago-17	GEB1506240	2,358.00	
1	Autobuses estrella blanca SA de CV		25-jul-17	GEB1467621	1,572.00	
1	Autobuses estrella blanca SA de CV		25-jul-17	GEB1467619	786.00	
1	ABC Aerolíneas SA de CV		31-jul-17	C1E597A4-FC05-4879-8BF5-B1892DA87B4D	4,557.99	
1	Concesionaria vuela compañía de aviación SAPI de CV		06-ago-17	F22567587	3,792.00	
	Viáticos	\$31,903.61				
1	Grupo comercial gra hin SA de CV		31-jul-17	B30355	599.00	
1	Grupo comercial gra hin SA de CV		04-ago-17	B30488	2,396.00	
1	Sarah Liz Gaxiola Heredia		01-ago-17	8223	165.00	
1	Sarah Liz Gaxiola Heredia		02-ago-17	8227	165.00	
1	Selma Romero Bada		28-jul-17	A908	112.50	
1	Marcelina Soto Cuellar		28-jul-17	E4E34621-5538-482A-B48D-DCE4BC3C0CF7	197.20	
1	Adriana Agundez Díaz		31-jul-17	7232	300.00	
1	María del Rosario Araujo		31-jul-17	065A	149.99	
1	María del Rosario Araujo		31-jul-17	064A	177.32	
1	Luis Felipe Soto Soto		02-ago-17	A625	340.00	
1	Centro turístico los panchos SA de CV		08-ago-17	827	388.00	
1	Mónica María Siero González		09-ago-17	B134	175.00	
1	Maxi comedores y servicios SA de CV		22-ago-17	144	3,828.00	
1	Grupo restaurantero del centro SA de CV		18-jul-17	BN6969	200.00	
1	Diego Pérez Morales		21-jul-17	AAA10D21-025E-47FA-B16D-77DA17BCE734	265.64	
1	Adolfo Garduño Ocegüera		22-jul-17	A5981	425.00	
1	Chavas prime, SA de CV		24-jul-17	A18718	336.50	
1	Chavas prime, SA de CV		24-jul-17	A18719	336.50	
1	Antonio Evaristo Estévez Nieto		25-jul-17	A14807	115.00	
1	Nueva Wal Mart de México S de RL de CV		26-jul-17	IWABQ423588	940.10	
1	Hotel impala del bajo SA de CV		25-jul-17	A26531	4,750.00	
1	Red de carreteras de occidente SAB de CV		21-abr-18	BB580672	511.00	
1	Red de carreteras de occidente SAB de CV		29-abr-18	BB626254	557.00	
1	Concesionaria de autopistas y libramientos del pacifico norte SA de CV		21-abr-18	FW668284	341.00	



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

No.	PROVEEDOR	FACTURAS			INVERSIÓN FONDOS CONACYT	NOTAS
		SUBTOTALES	FECHA	FOLIO		
1	Concesionaria de carreteras autopistas y libramientos de la república mexicana SA de CV		21-abr-18	FW708392	290.00	
1	Concesionaria autopista Guadalajara Tepic SA de CV		29-abr-18	FW1129574	288.00	
1	Concesionaria autopista Guadalajara Tepic SA de CV		29-abr-18	FW1129580	59.00	
1	Concesionaria de autopistas y libramientos del pacífico norte SA de CV		29-abr-18	FW673736	204.00	
1	Concesionaria de autopistas y libramientos del pacífico norte SA de CV		29-abr-18	FW673742	137.00	
1	Concesionaria de carreteras autopistas y libramientos de la república mexicana SA de CV		29-abr-18	FW712333	225.00	
1	Fondo nacional de infraestructura		29-abr-18	FNPE18367867	118.00	
1	Concesionaria autopista Guadalajara Tepic SA de CV		21-abr-18	FW1118929	468.00	
1	Concesionaria de infraestructura del bajo SA de CV		29-abr-18	M90917493	122.00	
1	Hoteles del camino SA de CV		08-abr-18	314153a2-9675-4252-a09c-91ed84a14cc3	7,140.00	
1	Javier Enrique Arroyo Burgueño		08-abr-18	6749	714.00	
1	Hotel Tonalá hacienda del sol S de RL de CV		01-abr-18	14197	700.02	
1	Marco Antonio López Rodríguez		03-abr-18	40166	372.00	
1	Juan Miguel Muñoz Romero		05-abr-18	AAA18CD7-364A-45B1-BCC3-02FD7D7B6903	330.60	
1	Juan Miguel Muñoz Romero		02-abr-18	AAA16301-6CC9-477C-B616-CCBD4992BB13	237.80	
1	Star tapatía SA de CV		29-abr-18	MM13105	525.00	
1	Estación de servicio sacramento SA de CV		30-abr-18	28567E	700.00	
1	Auto servicio la piedra SA de CV		31-mar-18	SLMT2042	701.47	
1	Servicio rio presidio SA de CV		31-mar-18	174298	525.01	
1	Operadora de estaciones de servicio 20-20 SA de CV		29-abr-18	OEAY2021	275.96	
	Equipo de Laboratorio	\$90,023.74				
1	Mercado de laboratorios SA de CV		09-nov-17	176e3849-e6ad-4e37-bedd-1a966e5fd342	32,023.74	Balanza analítica PA124C
1	Metrología y equipo de laboratorio para construcción DAVI SA de CV		29-ene-18	B442	58,000.00	Prensa porter con alcance de medición 50 toneladas, con cilindro hidráulico
TOTALES		\$637,673.44			637,673.44	
	INGRESO PROYECTO CONACYT				990,000.00	
	(-) GASTO CORRIENTE				637,673.44	
	DEVOLUCIÓN DE REMANENTE A CONACYT				352,327.00	
	SALDO PENDIENTE DE DEVOLUCIÓN				-0.44	



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS	FUNDAMENTO
1	Planeación y Presupuestación	<p>Resultado No. 1, Observación 1.</p> <p>Se verificó el cumplimiento de las etapas establecidas en la convocatoria y sus lineamientos (propuesta de proyecto, convenio de asignación de recursos y documentos de modificación de plazos emitidos por CONACYT).</p> <p>De lo anterior se observó que existe un incumplimiento considerable en referencia al cierre del proyecto, ya que este debió presentarse a más tardar al 31 de julio del 2022, de acuerdo a lo consignado en el oficio DCF/C1000/7079/2021.</p> <p>Acción Emitida</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna recomienda a la Unidad Organizacional establezca las acciones que considere necesarias para que en lo sucesivo cumplan con lo establecido en la convocatoria, términos de referencia y convenio de asignación de recursos, con referencia a los plazos de presentación de los informes y cierre de los proyectos.</p>	Convocatoria de Investigación Científica Básica 2015, Términos de referencia, lineamientos, convenio de asignación de recursos 1000/321/2016 y oficio DCF/C1000/7079/2021 de la Dirección de Ciencia de Frontera.
2	Contabilidad	<p>Resultado No. 2, Sin Observación</p> <p>Se observó que para el control del proyecto cuenta con un expediente específico para la documentación del mismo, conciliaciones y estados de cuenta bancarios, transferencias interbancarias y formatos de registro de los movimientos financieros.</p>	Convenio de Asignación de Recursos Clausula Quinta, Inciso f).
3	Cuenta Bancaria	<p>Resultado No. 3, Sin Observación.</p> <p>Se verificó la apertura y manejo de la cuenta bancaria requerida en el convenio de asignación de recursos, necesaria para la administración de los recursos asignados.</p>	Convenio de Asignación de Recursos 1000/321/2016 Clausula Octava



Universidad Autónoma de Sinaloa

Sistema de Gestión

Dirección de Auditoría Interna

Proceso de Auditoría Interna

#	APARTADOS	RESULTADOS	FUNDAMENTO
		Además, se constató que dicha cuenta no género rendimientos financieros durante el periodo del proyecto.	
4	Aplicación de Recursos	<p>Resultado No. 4, Sin Observación.</p> <p>Se verificó que los comprobantes de gastos reportados cumplieran con lo siguiente:</p> <p>4.1 Fueran ejercidos correctamente, conforme a las partidas y montos establecidos en el Desglose Financiero del Convenio de Asignación de Recursos (anexo 1)</p> <p>4.2 Que el 100% cumpla con los requisitos fiscales establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación (CFF).</p> <p>4.3 Asimismo se validó la autenticidad de cada una de las facturas presentadas para su revisión mediante consulta en el portal del SAT utilizando las herramientas disponibles que permiten verificar la autenticidad.</p> <p>4.4 Se determinó un remanente por recursos no erogados por \$352,327.00, mismos que fueron reintegrados a la Tesorería de la federación.</p>	<p>Convenio de Asignación de Recursos 1000/321/2016, y Código Fiscal de la Federación, Título II "De los Derechos y las Obligaciones de los Contribuyentes", Capítulo Único, Artículos 29 y 29-A.</p>
5	Informes CONACYT	<p>Resultado No. 5, Sin Observación</p> <p>5.1 La UO mostró evidencia del llenado y entrega de los formatos de los informes financieros.</p> <p>5.2 Mostró evidencia de los productos (entregables) señalados en el convenio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alumnos graduados. • Presentaciones de resultados en congresos y artículos en revistas indexadas en el JCR. 	<p>Convenio de Asignación de Recursos 1000/321/2016</p>



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 las cual se deriva la acción que a continuación se señala:

Tipo de acción	Número
Recomendación	1