

Chihuahua Chih. A 16 de Diciembre de 2011

M.C. JESUS ENRIQUE SEÑEZ SAENZ

Rector

Presente. -

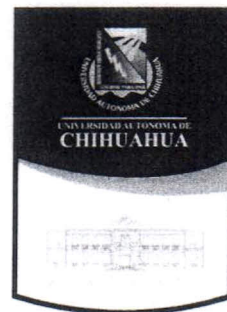
De conformidad con lo establecido en el Artículo 97 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por medio del presente me permito informar a Usted los resultados obtenidos en la revisión de los estados financieros de la **Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales** por el período comprendido del **01 de Enero al 30 de Septiembre de 2011.**

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Se revisó al 100% la disposición de efectivo y se realizó análisis de las cuentas que integran los Estados Financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

1. Comprobar que los recursos propios, apoyos ordinarios y extraordinarios de la Unidad Académica ingresaron de conformidad con lo establecido en el Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua, y que los ingresos se encuentran registrados en la contabilidad, de conformidad con las disposiciones normativas establecidas.
2. Revisar los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2011, a fin de comprobar que se ajustaron a la ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Chihuahua, al Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua y al Presupuesto de Egresos del gobierno del Estado de Chihuahua, para el ejercicio fiscal 2011.
3. Comprobar que los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2011 se registraron y controlaron adecuadamente, y que contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento.



4. Revisar los procesos administrativos en materia de servicios personales, y los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios y de obra pública, para comprobar que se ajustaron a los procedimientos establecidos por la Universidad y a la normatividad mencionada en los puntos 2 y 3.

ESTRUCTURA DEL INFORME

Se presenta un análisis de cada rubro iniciando por las cuentas del Balance General y posteriormente por el Estado de Resultados. Al final de cada análisis se presentan las observaciones encontradas y las recomendaciones.

RESULTADOS OBTENIDOS

I.- CUENTAS DE BALANCE:

1.- Fondos Fijos.- El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2011 asciende a \$ 6,401.38 (Seis mil cuatrocientos un pesos 38/100 M.N.).

Observación:

- Reposiciones de fondo fijo menores al 75% del importe:
Cheque 8495 de Enero de 2011 a nombre de María Olivia Morales Ronquillo por un importe de \$ 1,385.13 (Un mil trescientos ochenta y cinco pesos 13/100 M.N.). Dicho monto corresponde al 55% del monto autorizado.

Recomendación:

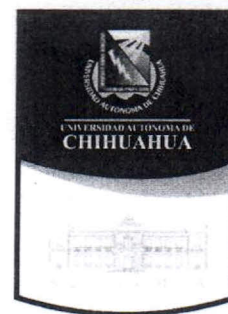
- Apegarse a lo establecido en el punto número 9 de los lineamientos generales para el manejo del fondo fijo.

Observación:

- Reposición de Fondo Fijo por importe mayor al autorizado (\$2,500.00):
Cheque 7778 de Enero de 2011 a nombre de María Olivia Morales Ronquillo por un importe de \$3,258.28 (Tres mil doscientos cincuenta y ocho pesos 28/100 M.N.).

Recomendación:

- Apegarse a lo establecido en el punto número 14 de los lineamientos generales para el manejo del fondo fijo de caja chica.



Observación:

- Pago de Sueldos a través del Fondo Fijo:

En el reembolso de fondo fijo correspondiente al cheque 7778 de Enero de 2011 se le pago al Sr. Andrés Bueno García la cantidad de \$570.00 (Quinientos setenta pesos 00/100 m.n.) por pago de servicios externos eventuales en la unidad agrícola.

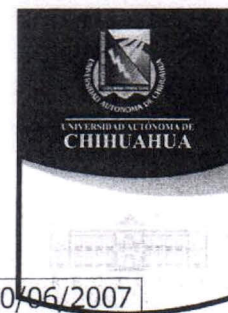
Recomendación:

- Apegarse a lo establecido en el artículo número 12 del reglamento para la elaboración del presupuesto de ingresos y egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

2.- Bancos.- El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2011, es de \$2,715,745.34 (Dos millones setecientos quince mil setecientos cuarenta y cinco pesos 34/100 m.n.). Sin observación.

3.- Adeudos de Alumnos.- El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2011 es de \$134,002.70 (Ciento treinta y cuatro mil dos pesos 70/100 m.n.), dicho importe incluye la cantidad de \$77,421.90 (Setenta y siete mil cuatrocientos veintiún pesos 90/100 m.n.) correspondiente a saldos de ejercicios anteriores, desglosados de la siguiente manera:

Matricula	Nombre	Importe	Fecha
47893	Romero Ortiz Olga	\$ 3,960.00	07/01/2007
52006	Velázquez López Agustín	5,720.00	19/08/2005
102373	Fernández Yudith	132.90	27/11/2000
114847	Macías Moreno Rubén	2,850.00	25/08/2008
122393	Sánchez García Carlos Raúl	3,720.00	10/09/2010
122416	Ponce De León Mata Jesús	4,440.00	13/01/2005
122742	Pereyra Díaz Genaro	1,800.00	01/01/2001
123868	Cruz Bustillos Javier	2,420.00	31/05/2004
123871	Morales Baeza Héctor Ricardo	1,235.00	01/05/2001
128157	Chaparro Villa Jorge	4,700.00	07/08/2008
130322	Gándara Martínez Héctor	482.00	01/01/2001
147368	Alvidrez Ramos Humberto	5,820.00	19/01/2004
150427	Meza Hernández Flor	1,976.00	29/10/2008
163149	Levario Delgado Alfonso	1,976.00	01/01/2001
163614	Silva Ponce Gabriel	2,550.00	01/09/2001
165293	Hernández Ríos Ramón	380.00	16/10/2002



168243	García Zayra Berenice	200.00	20/06/2007
172999	Marmolejo Laizola Griselda	1,550.00	04/11/2010
173404	Alemán Vega Adán	5,000.00	10/08/2010
175784	Reyes Maltos Luis Arturo	6,960.00	17/12/2010
177125	Montes Trejo Oscar Omar	440.00	30/06/2006
186090	Jaime Soto Jaime	380.00	24/01/2005
195199	Corral Peinado Mario Alberto	450.00	24/01/2009
198032	García Jiménez Verónica	1,365.00	26/06/2009
204762	Ceniceros Rueda Esmeralda	290.00	07/08/2006
206837	Rede Mendoza Guadalupe	290.00	04/08/2006
217899	Serna Méndez Juan Ramón	460.00	29/01/2010
221941	Duarte Jiménez Alma	550.00	31/05/2010
225511	Olivas Chaparro Ernestina	595.00	06/08/2010
235012	Rangel Silva Missael Alejandro	575.00	06/08/2010
239156	Villarreal Ortiz Jesús Isidro	5,000.00	06/08/2010
239159	Morales Acosta Jesús Javier	6,960.00	10/12/2010
244391	García Moreno Soraya Alejandra	595.00	13/08/2010
244471	Rojas García Israel	400.00	26/08/2010
244489	Jiménez García Beatriz	400.00	19/08/2010
244501	Moreno Holguín Luis	400.00	19/08/2010
249102	Valenzuela García Gilberto	400.00	19/08/2010
Total		\$77,421.90	

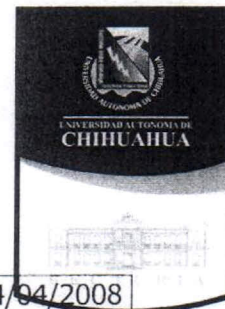
Recomendaciones:

- Proceder a la recuperación de los saldos.
- Implementar mecanismos de cobranza periódica.

4.- Adeudo de Funcionarios, Empleados y Maestros.- El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado es de \$112,700.84 (Ciento doce mil setecientos pesos 84/100 m.n.) dicho importe incluye la cantidad de \$156,936.35 (Ciento cincuenta y seis mil novecientos treinta y seis pesos 35/100 m.n.) correspondiente a saldos de ejercicios anteriores, así como la cantidad de \$-47,023.51 (Menos cuarenta y siete mil veintitrés pesos 51/100 m.n.) correspondiente a saldos contrarios a su naturaleza contable, desglosados de la siguiente manera:

Saldos de ejercicios anteriores

Cuenta	Nombre	Importe	Fecha
6054	Morales Morales Hugo Armando	\$ 2,049.02	03/08/2010
6444	Palma Escamilla José Inés	6,400.00	31/08/2010



6450	Flores Contreras Alberto	3,639.98	04/04/2008
6455	Anchondo Nájera Álvaro	5,152.70	31/12/2010
6456	Hernández Salas Javier	2,748.99	30/11/2009
6491	Barajas Ontiveros Concepción	32,944.50	31/12/2010
6600	Lujan Álvarez Concepción	6,755.48	05/10/2010
7078	Kiessling Davison Ch.	510.00	28/12/2010
7474	Magaña Magaña Eduardo	16,278.53	17/08/2010
7826	Vázquez Cazares Héctor	300.00	28/12/2010
7970	Legarreta Gonzalez Martin	6,472.38	29/01/2009
8342	Baca Venegas Jesús	12,312.97	16/11/2010
8713	Muñiz Cardona Raúl	10,975.40	25/08/2008
9067	Ibarra Villa Joaquín	1,900.00	31/05/2010
9427	Olase Moreno Rene	2,005.38	31/08/2010
10384	Leyva García Paola	10,000.00	29/03/2010
13925	Mata Sáenz Fernando	9,678.50	31/12/2008
14056	Ortiz Ruiz Alfredo	3,178.00	31/12/2008
15083	Castro Lujan Marisa	8,476.01	27/11/2009
15968	Guerrero Pando Manuel	1,743.50	17/08/2010
91755	Magaña Chávez Lluvia	7,000.00	13/10/2008
91763	Sánchez Bernal Jorge Alberto	→ 6,415.01	25/10/2010
Total		\$156,936.35	

Recomendaciones:

- Proceder a la recuperación de los saldos pendientes de liquidar, los cuales deberán ser descontados vía nómina.
- Implementar mecanismos de cobranza periódica.

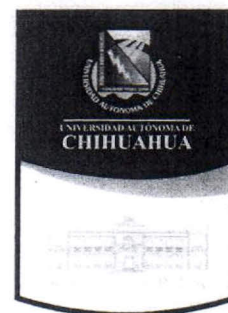
Saldo contrario a su naturaleza contable

Cuenta	Nombre	Importe	Fecha
14878	Gándara Guerrero Manuel	-\$ 47,023.51	26/10/2010
Total		-\$ 47,023.51	

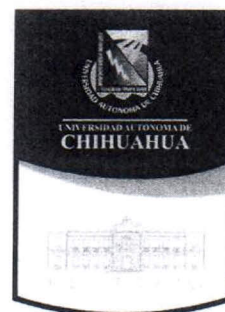
Recomendación:

- Realizar los movimientos contables correspondientes.

5.- Deudores Diversos.- El saldo al final del periodo revisado es de \$2,368,888.32 (Dos millones trescientos sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y ocho pesos 32/100 M.N.), el cual presenta saldos de ejercicios anteriores por un importe de \$701,580.33 (Setecientos un mil quinientos ochenta pesos 33/100 M.N.).



Cuenta	Nombre	Importe	Fecha
2018	Comite De Becas	55,440.12	29/02/2000
2069	Becas	35,414.23	30/06/2001
902031	Gowan De Mexico S.A. De C.V.	25,000.00	13/12/2001
902067	Tomen Agro Mexicana, S.A. De C.V.	40,000.00	13/12/2001
902051	Fideicomiso Chihuahua Forestal, Banco In	9,355.00	07/02/2002
2079	Santiesteban Juvenal	5,900.00	31/12/2002
2084	Martínez Carrazco Yadira 150426	2,000.00	31/12/2002
902062	Gobierno Del Estado De Chihuahua	26,000.00	18/05/2004
2098	Paz Garcia Oscar Jesus	1,060.00	30/09/2004
2100	Márquez Ginez Guadalupe	2,699.30	28/02/2005
902106	Castañeda Diaz Nohemi	1,500.00	11/03/2005
902108	Garcia Varela Antonio	2,000.00	11/03/2005
902116	Hernandez Frias Hugo Guadalupe	2,000.00	08/04/2005
2119	Galindo Enriquez Zayra Karina	250.00	28/06/2005
2123	Cruz Corona Victor 178297	600.00	30/09/2005
2124	Estrada Chavez Iskra 177150	1,200.00	13/10/2005
2110	Aguirre Palma Elder 168261	1,500.00	31/12/2005
902120	Carrillo Bojorquez Juan Manuel	3,758.00	31/12/2005
2133	Lezama López Susana Elisa	200.00	31/05/2006
2140	Ramos Modesto Socorro	2,250.00	30/04/2007
1232	Municipio De López Palacio Municipal	5,000.00	23/01/2008
2148	Ochoa Orpinel Claudia	1,200.00	10/03/2008
2162	Morales López Cinthya Liliana	6,165.48	21/10/2008
2006	Hernández Rivas Maribel	6,360.00	30/06/2009
2022	Junta Municipal De Agua Y Saneamiento De Delicias	199,277.75	27/07/2009
2122	Márquez Portillo Marco Eduardo	5,464.00	30/09/2009
902128	Holguin Chaparro Noé	5,000.00	30/04/2010
902129	Rioja Dosserich Pedro	2,000.00	30/04/2010
2454	Proyecto Activos Productivos	51,153.32	17/08/2010
2134	Golarte Zazueta José Antonio	250.00	28/09/2010
2003	Proyecto 7 Ejidos	17,660.52	29/11/2010
2049	Unidad Central	183,922.61	16/12/2010
Total		\$701,580.33	

**Recomendación:**

- Analizar a la brevedad posible esta cuenta y proceder a la recuperación de los saldos pendientes de liquidar.

6.- Préstamo entre Fondos.- El saldo al 30 de septiembre de 2011 es de \$25,279.51 (Veinticinco mil doscientos setenta y nueve pesos 51/100 M.N.).

Cuenta	Nombre	Saldo	Fecha
120-01	Fondo de operación genérico	\$-29,574.98	23/09/2004
120-02	PIFI	4,854.49	31/12/2006
120-03	Convenios varios	50,000.00	Ant.2004
Total		\$ 25,279.51	

Observaciones:

- Esta cuenta no presenta movimientos contables en el periodo revisado.
- Existe una subcuenta con saldo contrario a su naturaleza contable generado desde septiembre de 2004.

Recomendación:

- Analizar esta cuenta y realizar las correcciones contables necesarias.

7.- Cuenta Liquidadora Deudora.- El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado asciende a \$ 583,289.38 (Quinientos ochenta y tres mil doscientos ochenta y nueve pesos 38/100 m.n.).

Observación:

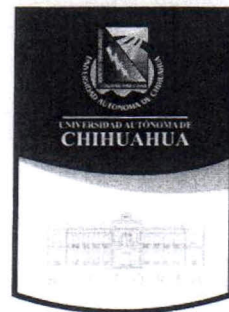
- Esta cuenta no está siendo conciliada periódicamente, lo que ha ocasionado que su saldo se haya incrementado considerablemente.

Recomendación:

- Analizar esta cuenta y proceder a su depuración con el objeto de reflejar su saldo real.
- Conciliar periódicamente esta cuenta para que su saldo sea lo menor posible.

8.- Anticipos.- El saldo al 30 de septiembre de 2011 es de \$20,500.00 (Veinte mil quinientos pesos 00/100 m.n.) y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Proveedor	Importe
127-2057	Maquinaria Agroindustrial	\$ 16,500.00
127-4296	Ema Bolívar Núñez	4,000.00
Total		\$ 20,500.00

**Observación:**

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 2008

Recomendaciones:

- Analizar los saldos que integran esta cuenta para determinar su razonabilidad.

9.- Activos Fijos.- El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre del 2011 es de \$37,751,479.03 (Treinta y siete millones setecientos cincuenta y un mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 03/100 M.N). Sin observación.

10.- Depósitos en Garantía.- El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2011 asciende a la cantidad de \$2,792.34 (Dos mil setecientos noventa y dos pesos 34/100 M.N.). Sin observación. *Deposición*

11.- Pagos Anticipados.- El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado asciende a la cantidad de \$2,667.86 (Dos mil seiscientos sesenta y siete pesos 86/100 M.N).

Observación:

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 1997. *Depurar*

Recomendación:

- Realizar el movimiento contable correspondiente.

12.- Subsidio al Empleo.- El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado asciende a la cantidad de \$69.67 (Sesenta y nueve pesos 67/100 M.N.). *Subsidio para*

Observación:

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 1997

Recomendación:

- Realizar el movimiento contable correspondiente.

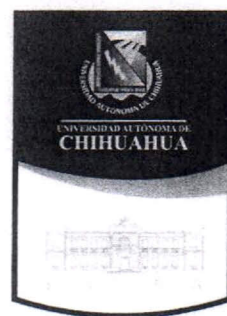
13.- Proveedores.- El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre del 2011 asciende a la cantidad de \$9,644.33 (Nueve mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 33/100 M.N.)

Observación:

- El saldo de esta cuenta corresponde a un adeudo pendiente de pagar del ejercicio 2005 a favor de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua.

Recomendación:

- Realizar un análisis de esta cuenta para proceder a realizar los ajustes correspondientes.



- **14.- Acreedores.-** El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado asciende a la cantidad de \$982,339.58 (Novecientos ochenta y dos mil trescientos treinta y nueve pesos 58/100 m.n.), dicho importe incluye la cantidad de \$302,662.18 (Trescientos dos mil seiscientos sesenta y dos pesos 18/100 m.n.) correspondiente a saldos de ejercicios anteriores, desglosados de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Importe	fecha
2065	Secretaria Administrativa	-\$ 2,000.00	30/06/2008
2008	División de Estudios de Posgrado	2,000.00	28/02/2007
2015	Morales Morales Hugo	6,976.50	31/12/2008
2002	Sinodales Exámenes Profesionales	141,685.68	Ant. 2004
2019	Apoyos Rectoría	154,000.00	28/05/2004
	Total	\$302,662.18	

Adjust. Nunca se pago los exámenes. Apoyo - Rectoría.

Recomendaciones:

- Contactar con el departamento de tesorería de unida central y solventar el adeudo de apoyos rectoría.
- Realizar los movimientos contables correspondientes.

15.- Cuenta liquidadora acreedora agrícolas.- El saldo de esta cuenta al final del período revisado es de \$658,412.05 (Seiscientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos doce pesos 05/100 m.n.).Dicho importe corresponde a ejercicios anteriores

Cuenta	Nombre	Saldo	Ejercicio
701	Cuenta puente apoyos U. Central	\$ 33,867.50	27/11/2007
2001	Cuenta liquidadora acreedora Agrícolas	\$ 624,544.55	Ant. 2004
	Total	\$ 658,412.05	

✓

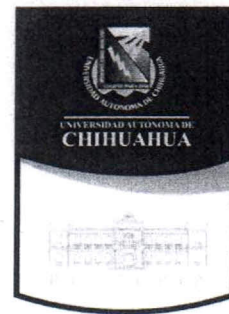
Recomendación:

- Analizar a la brevedad esta cuenta y realizar los movimientos necesarios.

16.- Impuestos y Derechos por Pagar.- El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado asciende a la cantidad de \$42,401.73 (Cuarenta y dos mil cuatrocientos un pesos 73/100 M.N.).

Observación:

- Dicho saldo corresponde a retenciones de impuestos que aun permanecen en la Facultad y no han sido enterados.



Recomendación:

- Efectuar el traspaso correspondiente de esta cuenta a Unidad Central para que a su vez sean debidamente enterados.

17.- Fondos en custodia.- El importe de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2011 es de \$519,012.39 (Quinientos diecinueve mil doce pesos 39/100 M.N.).

Observación:

- La facultad no cuenta con un expediente debidamente integrado que permita determinar el saldo correcto de cada fondo en custodia.

Recomendación:

- Integrar un expediente el cual nos permita saber el saldo correcto y estatus que guarda cada fondo.

18.- Cuentas por pagar entre fondos.- El saldo de esta cuenta es de \$-28,721.08 (Menos veintiocho mil setecientos veintiún pesos 08/100 m.n.).

Observación:

- Esta cuenta presenta saldo contrario a su naturaleza contable.

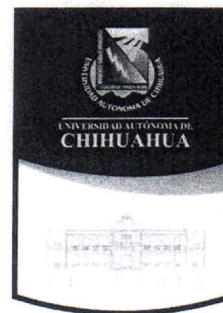
Recomendación:

- Realizar las correcciones contables correspondientes.

19.- Patrimonio.- El saldo de esta cuenta al final del período revisado es de \$31,467,588.01 (Treinta y un millones cuatrocientos sesenta y siete mil quinientos ochenta y ocho pesos 01/100 m.n.). Sin observación.

20.-Resultado de ejercicios anteriores.- El saldo de esta cuenta al final del período revisado es de \$6,349,162.90 (Seis millones trescientos cuarenta y nueve mil ciento sesenta y dos pesos 90/100 m.n.). Sin observación.

21.-Remanente.- El saldo de esta cuenta al final del período revisado es de \$3,723,976.46 (Tres millones setecientos veintitrés mil novecientos setenta y seis pesos 46/100 m.n.). Sin observación.



II.- INGRESOS

Los ingresos netos percibidos en el periodo revisado ascendieron a \$7,666,745.89 (Siete millones seiscientos sesenta y seis mil setecientos cuarenta y cinco pesos 89/100 m.n.), integrados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Ingresos posgrado	\$ 2,481,865.00
Ingresos licenciatura	855,737.90
Ingresos propios	4,848,387.49
Total ingresos	\$ 8,185,990.39
Becas y condonaciones	519,244.50
Total ingresos netos	\$ 7,666,745.89

Observación:

- Dentro del rubro de ingresos propios, en el renglón de ingresos varios (478-01) se registraron los recursos recibidos para el desarrollo de los proyectos "evaluación de maíces biotecnológicos" y "evaluación experimental del algodón bollgard..." por un monto de \$1,731,000.00, dichos recursos deberían haberse registrado en la cuenta convenios varios (484).

Recomendación:

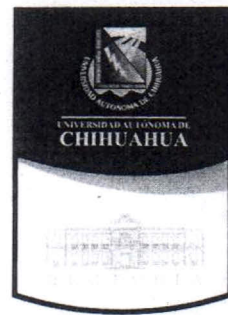
- Realizar el movimiento contable correspondiente.

III.- EGRESOS

Los gastos efectuados durante el período revisado fueron de \$ 2,790,888.48 (Dos millones setecientos noventa mil ochocientos ochenta y ocho pesos 48/100 m.n.) cuyo resumen se presenta a continuación:

Concepto	Importe
Servicios personales	\$ 770,538.91
Servicios generales	1,510,154.00
Mantenimiento y operación	200,385.32
Servicios de materiales e insumos	419,868.19
Apoyos	-110,057.94
Total	\$2,790,888.48





Servicios generales, de mantenimiento y operación, materiales e insumos y apoyos:

Se revisó la documentación comprobatoria del 100% de los gastos generales, de mantenimiento y operación, materiales e insumos y apoyos cuyo total asciende a la cantidad de \$2,790,888.48 (Dos millones setecientos noventa mil ochocientos ochenta y ocho pesos 48/100 m.n.) encontrando varias observaciones, las cuales fueron clasificadas y se presentan a continuación, seguidas de la recomendación correspondiente:

Comprobación de viáticos mayor al importe del cheque entregado:

- Cheque 7921 de Marzo de 2011 a nombre de José Eduardo Magaña Magaña por un importe de \$1,700.00 (Un mil setecientos pesos 00/100 m.n.). Se anexan comprobantes por un importe de \$2,166.92 (Dos mil ciento sesenta y seis pesos 92/100 m.n.), los cuales son descargados en su totalidad de la cuenta del empleado.
- Cheque 7960 de Marzo de 2011 a nombre de José Eduardo Magaña Magaña por un importe de \$1,700.00 (Un mil setecientos pesos 00/100 m.n.). Se anexan comprobantes por un importe de \$1,780.50 (Un mil setecientos ochenta pesos 50/100 m.n.), los cuales son descargados en su totalidad de la cuenta del empleado.

Recomendación:

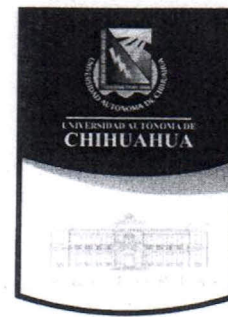
- Apegarse a lo establecido en el punto 3 de las políticas de la dirección administrativa referente a viáticos y gastos de viaje.

Gasto innecesario para la facultad:

Cheque 7902 de Marzo de 2011 a nombre de Gobierno del Estado de Chihuahua, Secretaría de Hacienda por un importe de \$1,701.00 (Un mil setecientos un pesos 00/100 M.N.) por concepto de pago de multa vehicular del Sr. Oscar Aguilar (Chofer).

Recomendación:

- Apegarse a lo establecido en el artículo 25 del reglamento del presupuesto anual de ingresos y egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua.



Pagos de Sueldos directamente en la Facultad:

Se efectuaron pagos de sueldos directamente en la facultad por diversos conceptos desglosados de la siguiente manera:

FECHA	NOMBRE	CHEQUE	CONCEPTO	IMPORTE
16/03/2011	Jacinto Nicolas Chavez Arce	7941	Pago por vigilancia en casa del rancho en vacaciones 1,2,8,9 y 16 enero	\$650.00
23/05/2011	Pilar Loya Morales	8211	Pago por riegos, deshierre en nogalera, depuracion de trigo y siembra.	1,400.00
03/06/2011	Pilar Loya Morales	8266	Pago de servicios de riego de alfalfa, siembra de cacahuete, calibracion sembrad	1,025.00
14/06/2011	Pilar Loya Morales	8320	Pago por trabajos eventuales de riego, sacar y almacenar pacas y desopetar surcos	950.00
27/06/2011	Pilar Loya Morales	8374	Pago de trabajos de deshierre en lote 1 de maiz, cribar mezclar fertilizante y pacas	900.00
27/06/2011	Salvador Saenz Holguin	8376	Trabajos realizados en componer los camellones del lote de maiz de 5 hectareas	600.00
28/06/2011	Andres Bueno Garcia	8379	Por realizar riegos en rancho el inocente de alfalfa y maiz del 26 al 28 junio	700.00
Total				\$6,225.00

Recomendación:

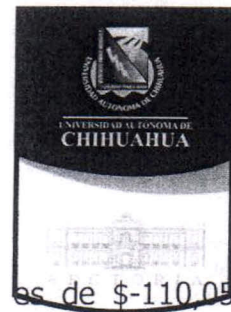
- Apegarse a lo establecido en el artículo 12 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

La Facultad no cuenta con los respectivos contratos de los siguientes proveedores:

Proveedor	Descripción del servicio
Copyrent del Norte, SA de CV	Renta de copiadora Canon administrativo
Luis Carlos Rodríguez Gómez	Renta de copiadora Canon biblioteca
María de Jesús García Quiroz	Servicio de Cafetería
Alberto Urita Sánchez	Renta de casa para estudiantes foráneos

Recomendación:

- Elaborar los contratos correspondientes, los cuales, deberán ser revisados y autorizados por Unidad Central a través del Abogado General.



APOYOS.- El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2011 es de \$-110,097.94 (Menos ciento diez mil cincuenta y siete pesos 94/100 m.n.).

Observación:

- La cuenta presenta un saldo contrario a su naturaleza contable debido a errores en la contabilización.

Recomendación:

- Realizar los ajustes necesarios para corregir dicho saldo.

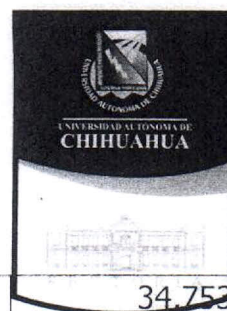
COSTOS DE PRODUCCION:

Los costos de producción del período revisado fueron de \$1,151,880.95 (Un millón ciento cincuenta y un mil ochocientos ochenta pesos 95/100 m.n.) integrados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Producción de maíz	\$ 92,814.20
Producción de alfalfa	485,133.46
Producción de avena	2,510.93
Producción de nuez	29,325.47
Producción de ganado bovino	469,385.36
Producción de trigo	11,414.83
Producción de chile	1,270.18
Producción de cacahuete	43,709.41
Mezcla forrajera	16,317.11
Total	\$ 1,151,880.95

Se realizó un comparativo de los costos de producción con los ingresos percibidos por cada concepto, detallado a continuación:

Producción	Ingreso	Costo de producción	Diferencia
Maíz	\$ 2,150.00	\$ 92,814.20	\$- 90,664.20
Silo	435,762.00		435,762.00
Praderas	105.00		105.00
Alfalfa	437,082.60	485,133.46	- 48,050.86
Avena	1,050.00	2,510.93	- 1,460.93
Trigo	99,241.84		99,241.84
Semilla de cebolla	4,225.00		4,225.00



Plántula de chile	34,753.00		34,753.00
Plántula de sandia	25,430.00		25,430.00
Nuez		29,325.47	- 29,325.47
Ganado bovino lechero	23,040.00	469,385.36	- 446,345.36
Leche	694,043.85		694,043.85
Chile		1,270.18	- 1,270.18
Cacahuete		43,709.41	- 43,709.41
Mezcla forrajera		16,317.11	- 16,317.11
Total	\$1,851,900.13	\$1,151,880.95	\$ 700,019.18

Observaciones:

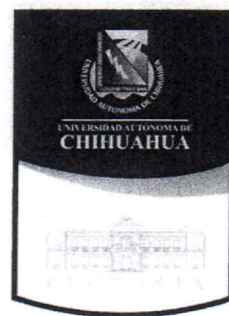
- No se contabilizan por separado los costos de producción y gastos de cada unidad, originando como consecuencia que los datos plasmados, en algunos casos, sean incongruentes, registrándose únicamente el ingreso mas no el costo de producción.
- No se contabilizan las altas y bajas de ganado ya sea por venta o muerte en el transcurso del año, el saldo mostrado en la cuenta pie de cría (140) dentro del rubro de activo fijo del balance general de la facultad, se refiere únicamente a un inventario físico del hato lechero valuado al 31 de diciembre de cada año.

Recomendaciones:

- Se sugiere el desarrollo e implementación de un sistema de costos para las unidades de producción de esta facultad, que permita el registro adecuado de los movimientos realizados para que la información plasmada en los estados financieros sea real.

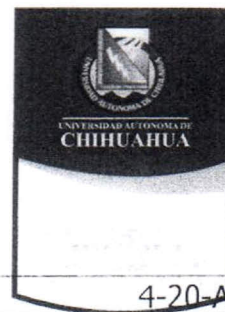
NOMINA

Se realizó un análisis comparativo de la nómina general de la primera quincena de enero con la segunda quincena de septiembre de 2011, para determinar los movimientos de altas, bajas y cambios ocurridos durante el periodo revisado, los cuales, se resumen de la siguiente manera:



Altas

Numero	Nombre	Categoría
6052	Montes Martínez María Eugenia	1-3-PAM
6746	Cinco Zamarrón María Alma	1-3-PAA
6746	Cinco Zamarrón María Alma	1-3-PAB
7729	Ríos Villagómez Susana Hilda	1-3-PAB
7826	Delgado Chávez Rita	3-5-ADM
8684	Hernández Martínez José Carlos	4-33-ADM
8684	Martínez Ojeda Laura	4-33-ADM
8684	Hernández Martínez Arely Abigail	4-33-ADM
8860	Aguirre Esparza María Del Socorro	4-35A-ADM
8860	Morales Aguirre Leslie Jaretzy	4-35A-ADM
9066	Gloria Espinoza Manuela Guadalupe	4-44-ADM
9371	Valdez Gómez María De Lourdes	1-3-PAA
9687	Alonso Gómez Martin Armando	1-3-PAA
10081	Díaz Valverde Jesús Enrique	1-3-PAA
10297	Terrazas Valenzuela Héctor	1-3-PAA
10621	Jiménez Arroyo Jorge	1-3-PAA
10622	Zubia Montana Tomas Octavio	1-3-PAA
10736	Valenzuela Arizpe Francisco Nahúm	1-3-PAA
11794	Morales Ronquillo Elva Selene	1-3-PAA
11794	Morales Ronquillo Elva Selene	1-3-PAA
12652	Carrillo Soltero María Elena	1-3-PAA
12652	Carrillo Soltero María Elena	1-3-PAM
13522	García Guerrero Braulio Rene	1-3-PAA
13522	García Guerrero Braulio Rene	1-3-PAM
13671	Granados Gómez María Elena	1-3-PAB
15722	Padilla Domínguez Daniel Gabriel	1-3-PAA
15849	Condori Pacajes José Simón	1-3-PAA
15961	Barrón Armendáriz José Luis	1-3-PAA
15964	Licon Villalpando Ana Cristina	1-3-PAA
15965	Fierro Morales Víctor Manuel	1-3-PAA
15966	Medina Murguía Marcela	1-3-PAA
15969	Armendáriz Escobar José David	1-3-PAA
15969	Armendáriz Escobar José David	1-3-PAM
15970	Grijalva Martínez Iván	1-3-PAA
16073	Márquez Bustillos Jesús Arturo	1-3-PAA
16969	Martínez Salvador Martin	1-3-PAM
17325	Avalos Pérez Magdiel María	3-5-ADM



17348	Ruiz Fierro Sonia Isabel	4-20-ADM
17360	Soto Valles Ismael	3-5-ADM
17439	Anchondo Chávez Maurilio	1-3-PAM
83233	Granados Gómez María Verónica	1-3-PAB
90614	Castillo Mata Sandra Patricia	1-3-PAB
91329	Quiroz Guzmán Tamara	1-3-PAM
91763	Sánchez Bernal Jorge Alberto	1-3-PAM
Total		44

Bajas

Numero	Nombre	Categoría
5491	Terrazas Márquez Luis Humberto	1-3-PAB
5820	Ortega Armendáriz Rodolfo	1-3-PAM
6052	Obando Rodríguez Arturo	1-3-PAA
8427	Tena Vega Melitón	1-3-PAB
8532	Trejo Domínguez Ramón	1-3-PAB
9095	Ortega Montes Fabiola Iveth	1-3-PAM
14057	Méndez Jara Daniela Abigail	4-15-ADM
90559	Heredia Sapien Gustavo Alonso	1-3-PAM
Total		8

Cambios

Numero	Nombre	1a. Quincena Agosto	2a. Quincena Diciembre
5805	Aguilar Carrillo Oscar	4-33A-ADM	4-33B-ADM
8863	Quintana Contreras Sergio Antonio	4-33-ADM	4-44-ADM
9067	Ibarra Villa Joaquín	4-39-ADM	4-33-ADM
9068	Vallejo Hernández Santos	4-43-ADM	4-33-ADM
10903	Baray Villalobos Carlos Francisco	4-43-ADM	4-39-ADM
11601	Ibarra Aguirre Luis Raúl	4-44A-ADM	4-33-ADM
11997	Márquez Díaz José María	4-44-ADM	4-44A-ADM
12942	Segovia Gómez Raúl	4-39-ADM	4-43-ADM
13813	Rivera Carbajal María de los Ángeles	4-20-ADM	4-15-ADM
Total			9



Sin más por el momento, quedo a sus órdenes para cualquier aclaración o información adicional.

ATENTAMENTE
"LUCHAR PARA LOGRAR, LOGRAR PARA DAR"

C.P. & M.F. OMAR ALMELA SINECIO
AUDITOR INTERNO.



AUDITORIA INTERNA

c.c.p. - M.C. FRANCISCO MARQUEZ SALCIDO.- Director de la Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales.