

Chihuahua, Chih. A 08 de enero de 2013.

**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 Julio al 30 de Septiembre de 2012.**

### **ALCANCE DE LA REVISIÓN**

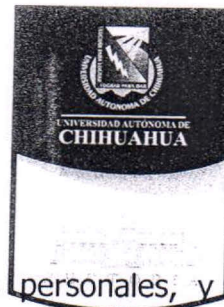
Se revisó al 100% la disposición de efectivo y se realizó análisis de las cuentas que integran los Estados Financieros.

### **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 Julio al 30 de Septiembre de 2012, 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 2012.
3. Comprobar que los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2012 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.

#### **Auditoría Interna**

Circuito Universitario Campus I Antigua Facultad de Ingeniería Planta Alta Chihuahua, Chih., C.P. 31110  
Tel.y Fax (614) 439-18-49 Ext. 3701



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.
5. Cerciorarse que la información de los Estados Financieros se presenta razonablemente y en base a lo establecido en las Normas de Información Financiera.

### 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 2012 es de \$5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N), integrado de la siguiente manera:

| Asignación          | Responsable             | Monto              |
|---------------------|-------------------------|--------------------|
| Dirección           | Rosa Isela Segovia      | \$ 2,500.00        |
| Sec. Administrativa | María Olivia Morales R. | 2,500.00           |
|                     | <b>Total</b>            | <b>\$ 5,000.00</b> |

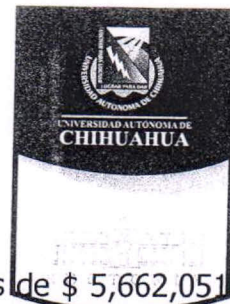
#### Observación:

- Derivado del arqueo practicado en el fondo asignado a la Dirección, se detecto la factura 3455 del proveedor Alsuper por un importe de \$992.52 (Novecientos noventa y dos pesos 52/100 m.n.) la cual, rebasa el importe autorizado para ser pagada por caja chica.

#### Recomendación:

- Apegarse a los *Lineamientos Generales para el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica* emitidos por la Dirección Administrativa.





**2.- Bancos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012, es de \$ 5,662,051.72 (Cinco millones seiscientos sesenta y dos mil cincuenta y un pesos 72/100 M.N.) integrado por las siguientes cuentas bancarias:

| Concepto               | Banco     | Número de Cuenta | Saldo                 |
|------------------------|-----------|------------------|-----------------------|
| Administrativo         | Bancomer  | 141499505        | 5,358,250.36          |
| Samsung                | Bancomer  | 189291822        | 299,671.62            |
| Algodón biotecnológico | Bancomer  | 186872034        | 117,249.43            |
| Maíces biotecnológicos | Bancomer  | 186075924        | 79,266.73             |
| Calidad Ambiental      | Bancomer  | 145600359        | 14,030.61             |
| Control de pudrición   | Bancomer  | 14311040         | 17,708.54             |
| Desarrollo forestal    | Bancomer  | 188056110        | 9,748.83              |
| Agrícolas              | Santander | 51500393013      | 94,417.71             |
|                        |           | <b>Total</b>     | <b>\$5,662,051.72</b> |

**Observación:**

- El saldo de la cuenta 141499505 es demasiado alto para manejarse en una cuenta de cheques.
- Derivado de la revisión a las conciliaciones bancarias respectivas se detecto el siguiente cheque en transito cuya vigencia es caduca:

| Fecha de Emisión | No. De Cuenta | Cheque | Beneficiario              | Importe   |
|------------------|---------------|--------|---------------------------|-----------|
| * 11/11/2011     | 141499505     | 8971   | Jesús José Ochoa Carrasco | \$ 301.60 |

**Recomendaciones:**

- Verificar mensualmente la relación de cheques en transito a fin de detectar aquellos que han perdido su vigencia.
- Efectuar los ajustes correspondientes para mantener depurada dicha relación.
- Considerar la opción de manejar los recursos que estén inactivos, en una inversion que pudiera generar fondos adicionales.



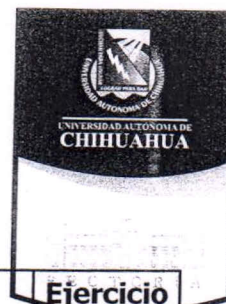
**3.- Adeudos de Alumnos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$145,302.90 (Ciento cuarenta y cinco mil trescientos dos pesos 90/100 M.N.).

**Observación:**

- Esta cuenta presenta saldos de ejercicios anteriores por un importe de \$ 86,041.90 (Ochenta y seis mil cuarenta y un pesos 90/100 M.N.) y saldos vencidos del periodo revisado por un importe de \$59,261.00 (Cincuenta y nueve mil doscientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.), integrados de la siguiente manera:

**Saldos de ejercicios anteriores**

| Cuenta          | Nombre                            | Importe             | Ejercicio |
|-----------------|-----------------------------------|---------------------|-----------|
| 116-102373      | Fernández Yudith                  | \$ 132.90           | 2000      |
| 116-122416      | Jesús Omar Ponce De León Mata     | 4,440.00            | 2001      |
| 116-123868      | Cruz Bustillos Javier             | 2,420.00            | 2001      |
| 116-128157      | Jorge Armando Chaparro Villa      | 4,700.00            | 2001      |
| 116-150427      | Flor Idalia Meza Hernández        | 1,976.00            | 2001      |
| 116-163149      | Levario Delgado Alfonso           | 1,976.00            | 2001      |
| 116-163614      | Gabriel Francisco Silva Ponce     | 2,550.00            | 2002      |
| 116-122742      | Genaro Anastacio Pereyra Díaz     | 1,800.00            | 2004      |
| 116-130322      | Gandara Martínez Héctor           | 482.00              | 2004      |
| 116-052006      | Agustin Velazquez López           | 5,720.00            | 2005      |
| 116-122393      | Sanchez García Carlos Raul        | 3,720.00            | 2005      |
| 116-177125      | Montes Trejo Oscar Omar           | 440.00              | 2005      |
| 116-186090      | Jaime Samuel Jaime Soto           | 380.00              | 2005      |
| 116-175784      | Reyes Maltos Luis Arturo          | 6,960.00            | 2006      |
| 116-199235      | Valenciano García Monica Lizcelia | 8,490.00            | 2006      |
| 116-206837      | Guadalupe Rede Mendoza            | 290.00              | 2006      |
| 116-047893      | Olga Lydia Romero Ortiz           | 3,960.00            | 2007      |
| 116-165293      | Ramon Humberto Hernandez Rios     | 380.00              | 2007      |
| 116-114847      | Ruben Macias Moreno               | 2,850.00            | 2008      |
| 116-123871      | Morales Baeza Hector Ricardo      | 1,235.00            | 2008      |
| 116-147368      | Humberto Alvidrez Ramos           | 5,820.00            | 2008      |
| 116-198032      | Garcia Jimenez Veronica           | 1,365.00            | 2009      |
| 116-168243      | Garcia Zayra Berenice             | 200.00              | 2010      |
| 116-172999      | Marmolejo Laizola Griselda        | 1,550.00            | 2010      |
| 116-173404      | Adan Aleman Vega                  | 5,000.00            | 2010      |
| <b>Subtotal</b> |                                   | <b>\$ 68,836.90</b> |           |



| Cuenta     | Nombre                         | Importe             | Ejercicio |
|------------|--------------------------------|---------------------|-----------|
| 116-235012 | Rangel Silva Missael Alejandro | 575.00              | 2010      |
| 116-239156 | Villarreal Ortiz Jesus Isidro  | 5,000.00            | 2010      |
| 116-239159 | Morales Acosta Jesus Javier    | 6,960.00            | 2010      |
| 116-243413 | Martinez Jauregui Liliana      | 3,480.00            | 2010      |
| 116-244391 | Garcia Moreno Soraya Alejandra | 595.00              | 2010      |
| 116-244477 | Contreras Maldonado Luis Raul  | 595.00              | 2011      |
|            | <b>Subtotal</b>                | <b>\$ 17,205.00</b> |           |
|            | <b>Total</b>                   | <b>\$ 86,041.90</b> |           |

### Saldos vencidos del periodo revisado

| Cuenta     | Nombre                             | Importe            | Ejercicio |
|------------|------------------------------------|--------------------|-----------|
| 116-017425 | Jesus Francisco Urrutia Valenzuela | \$ 4,800.00        | 2012      |
| 116-034525 | Esparza Martinez Jose Antonio      | 5,400.00           | 2012      |
| 116-067474 | Ernesto Medina Romero              | 3,600.00           | 2012      |
| 116-120352 | Julio Anibal Espinoza Rabelo       | 4,490.00           | 2012      |
| 116-127955 | Mario Guadalupe Salda Valdez       | 4,000.00           | 2012      |
| 116-143555 | Luis Hector Salcido Monzon         | 1,756.00           | 2012      |
| 116-168258 | Juan Manuel Jabalera Carrillo      | 6,500.00           | 2012      |
| 116-176904 | Pando Fierro Ruth Elizabeth        | 6,000.00           | 2012      |
| 116-186666 | Margarita Moreno Hinojos           | 6,690.00           | 2012      |
| 116-202792 | Diaz Rosas Dinorah                 | 4,245.00           | 2012      |
| 116-204762 | Esmeralda Cenicerros Rueda         | 290.00             | 2012      |
| 116-212874 | Alvarado Gonzalez Luis Raul        | 845.00             | 2012      |
| 116-212877 | Terrazas Sagarnaga Emmanuel        | 845.00             | 2012      |
| 116-217899 | Serna Mendez Juan Ramon            | 460.00             | 2012      |
| 116-225440 | Gonzalez Garcia Manuela Judith     | 845.00             | 2012      |
| 116-225507 | Franco Madrid Cesar Manuel         | 400.00             | 2012      |
| 116-243416 | Mojica Guerrero Aldo Saul          | 2,360.00           | 2012      |
| 116-244405 | Valles Armendariz Daniela          | 845.00             | 2012      |
| 116-251757 | Chavira Ortega Victor Alfonso      | 845.00             | 2012      |
| 116-262088 | Gallardo Rodela Julio Cesar        | 3,200.00           | 2012      |
| 116-271050 | Rodriguez Reaza Karla Judyth       | 845.00             | 2012      |
|            | <b>Total</b>                       | <b>\$59,261.00</b> |           |

#### Auditoría Interna

Circuito Universitario Campus I Antigua Facultad de Ingeniería Planta Alta Chihuahua, Chih., C.P. 31110  
Tel. y Fax (614) 439-18-49 Ext. 3701



#### Recomendaciones:

- Proceder a la recuperación de los saldos.
- Implementar mecanismos de cobranza periódica ya que los adeudos de alumnos se originan al solicitar prorroga para la inscripción, misma que tiene una vigencia de un mes.

**4.- Adeudo de Funcionarios, Empleados y Maestros.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$ 119,555.56 (Ciento diez y nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.).

#### Observación:

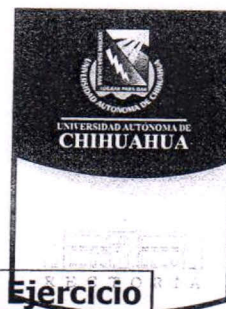
- Esta cuenta presenta saldos de ejercicios anteriores por un importe de \$ 56,306.89 (cincuenta y seis mil trescientos seis pesos 89/100 M.N.); saldos del periodo revisado por un importe de \$ 110,767.15 (Ciento diez mil setecientos setenta y siete pesos 15/100 M.N.), así como saldos contrarios a su naturaleza contable por un importe de \$-47,518.48 (Menos cuarenta y siete mil quinientos diez y ocho pesos 48/100 m.n.; los saldos en cuestión, se integran de la siguiente manera:

#### Saldos de ejercicios anteriores

| Matricula    | Nombre                     | Importe             | Ejercicio |
|--------------|----------------------------|---------------------|-----------|
| 117-013925   | Fernando Mata Saenz        | \$ 9,678.50         | 2008      |
| 117-014056   | Ortiz Ruiz Alfredo         | 3,178.00            | 2008      |
| 117-015083   | Castro Lujan Marisa        | 8,476.01            | 2009      |
| 117-009427   | Olace Moreno Rene          | 2,005.38            | 2010      |
| 117-010384   | Leyva Garcia Paola         | 10,000.00           | 2010      |
| 117-015968   | Manuel Guerrero Pando      | 1,743.50            | 2010      |
| 117-091755   | Magaña Chavez Lluvia Nicté | 7,000.00            | 2010      |
| 117-005587   | Aguilar Carrillo Rafael    | 617.50              | 2011      |
| 117-008713   | Mu-Iz Cardona Raul         | 10,975.40           | 2011      |
| 117-013671   | Granados Gomez Maria Elena | 2,632.60            | 2011      |
| <b>Total</b> |                            | <b>\$ 56,306.89</b> |           |

#### Saldos del periodo revisado

| Matricula       | Nombre                    | Importe            | Ejercicio |
|-----------------|---------------------------|--------------------|-----------|
| 117-006444      | Palma Escamilla Jose Ines | \$ 1,838.00        | 2012      |
| 117-006450      | Flores Contreras Alberto  | 1,415.56           | 2012      |
| 117-006455      | Anchondo Najera Alvaro    | 6,626.04           | 2012      |
| <b>Subtotal</b> |                           | <b>\$ 9,879.60</b> |           |



| Matricula  | Nombre                        | Importe             | Ejercicio |
|------------|-------------------------------|---------------------|-----------|
| 117-006466 | Olivas Garcia Jesus Miguel    | \$ 7,454.47         | 2012      |
| 117-006491 | Barajas Ontiveros Concepcion  | 26,615.74           | 2012      |
| 117-006600 | Lujan Alvarez Concepcion      | 25,999.97           | 2012      |
| 117-007474 | Maga-A Maga-A Eduardo         | 5,731.33            | 2012      |
| 117-007826 | Vazquez Cazares Hector        | 300.00              | 2012      |
| 117-008031 | Ozaeta Sifuentes Veronica     | 10.91               | 2012      |
| 117-008342 | Baca Venegas Jesus            | 10,626.45           | 2012      |
| 117-009686 | Baray Guerrero Maria          | 1,162.00            | 2012      |
| 117-009687 | Alonso Gomez Martin Armando   | 300.00              | 2012      |
| 117-010297 | Hector Terrazas Valenzuela    | 890.00              | 2012      |
| 117-015722 | Padilla Dominguez Daniel      | 9,080.18            | 2012      |
| 117-015849 | Jose Simon Condori Picajes    | 100.00              | 2012      |
| 117-015966 | Marcela Medina Mujia          | 790.00              | 2012      |
| 117-015969 | Armendariz Escobar Jose David | 2.00                | 2012      |
| 117-015970 | Grijalva Martinez Ivan        | 3,000.00            | 2012      |
| 117-016044 | Vasquez Torres Sergio Isrrael | 239.71              | 2012      |
| 117-017239 | Soto Ramon                    | 360.00              | 2012      |
| 117-017625 | Ostos Gonzalez Lizbeth        | 360.00              | 2012      |
| 117-018525 | Armendariz Martinez Vicente   | 100.00              | 2012      |
| 117-083233 | Maria Veronica Granados Gomez | 100.00              | 2012      |
| 117-090555 | Alanis Morales Hector Eligio  | 7,664.79            | 2012      |
|            | <b>Subtotal</b>               | <b>\$100,887.55</b> |           |
|            | <b>Total</b>                  | <b>\$110,767.15</b> |           |

#### Saldos contrarios a su naturaleza contable

| Matricula  | Nombre                  | Importe               |
|------------|-------------------------|-----------------------|
| 117-008481 | Chacon Sotelo Juan      | \$ - 394.97           |
| 117-009067 | Ibarra Villa Joaquin    | - 100.00              |
| 117-014878 | Gandara Guerreio Manuel | - 47,023.51           |
|            | <b>Total</b>            | <b>\$ - 47,518.48</b> |

#### Recomendaciones:

- Realizar un análisis de adeudos de ejercicios anteriores para determinar la viabilidad del cobro.

#### Información Interna

Oficina de Planeación y Desarrollo Universitario Campus I Antigua Facultad de Ingeniería Planta Alta Chihuahua, Chih., C.P. 31110  
Teléfono (614) 439-18-49 Ext. 3701



- Continuar con la recuperación de los saldos pendientes de liquidar, a través de descuentos vía nómina.
- Efectuar los movimientos necesarios a fin de corregir los saldos contrarios a su naturaleza contable.

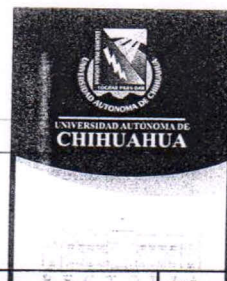
**5.- Deudores Diversos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012, es de \$ 1,121,859.12 (Un millón ciento veintin mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 12/100 m.n.).

**Observación:**

Esta cuenta presenta saldos de ejercicios anteriores por un importe de \$ 525,407.72 (Quinientos veinticinco mil cuatrocientos siete pesos 72/100 M.N.) y saldos del periodo revisado por un importe de \$ 596,451.40 (Quinientos noventa y seis mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 40/100 M.N.) los saldos en cuestión, se integran de la siguiente manera:

**Saldos de ejercicios anteriores**

| Cuenta     | Nombre                                   | Importe              | Ejercicio |
|------------|------------------------------------------|----------------------|-----------|
| 118-002018 | Comite De Becas                          | \$ 55,440.12         | 2000      |
| 118-002069 | Becas                                    | 35,414.23            | 2001      |
| 118-902031 | Gowan De Mexico S.A. De C.V.             | 25,000.00            | 2001      |
| 118-902067 | Tomen Agro Mexicana, S.A. De C.V.        | 40,000.00            | 2001      |
| 118-002079 | Santiesteban Juvenal                     | 5,900.00             | 2002      |
| 118-002084 | Martinez Carrasco Yadira 150426          | 2,000.00             | 2002      |
| 118-902051 | Fideicomiso Chihuahua Forestal, Banco In | 9,355.00             | 2002      |
| 118-002098 | Paz Garcia Oscar Jesus                   | 1,060.00             | 2004      |
| 118-902062 | Gobierno Del Estado De Chihuahua         | 26,000.00            | 2004      |
| 118-002100 | Marzque Ginez Guadalupe                  | 2,699.30             | 2005      |
| 118-002110 | Aguirre Palma Elder 168261               | 1,500.00             | 2005      |
| 118-002119 | Galindo Enriquez Zayra Karina            | 250.00               | 2005      |
| 118-002123 | Victor Cruz Corona 178297                | 600.00               | 2005      |
| 118-002124 | Estrada Chavez Iskra 177150              | 1,200.00             | 2005      |
| 118-902106 | Castañeda Diaz Nohemi                    | 1,500.00             | 2005      |
| 118-902108 | Garcia Varela Antonio                    | 2,000.00             | 2005      |
| 118-902116 | Hernandez Frias Hugo Guadalupe           | 2,000.00             | 2005      |
| 118-902120 | Carrillo Bojorquez Juan Manuel           | 3,758.00             | 2005      |
| 118-002133 | Lezama Lopez Susana Elisa                | 200.00               | 2006      |
| 118-002140 | Ramos Modesto Socorro                    | 2,250.00             | 2007      |
|            | <b>Subtotal</b>                          | <b>\$ 218,126.65</b> |           |



| Cuenta     | Nombre                                            | Importe              | Ejercicio |
|------------|---------------------------------------------------|----------------------|-----------|
| 118-001232 | Municipio De Lopez Palacio Municipal              | \$ 5,000.00          | 2008      |
| 118-002148 | Claudia Ochoa Oprinel                             | 1,200.00             | 2008      |
| 118-002162 | Morales Lopez Cinthya Liliana (Matricula 147913)  | 6,165.48             | 2008      |
| 118-002006 | Maribel Hernandez Rivas                           | 6,360.00             | 2009      |
| 118-002022 | Junta Municipal De Agua Y Saneamiento De Delicias | 199,277.75           | 2009      |
| 118-002122 | Marquez Portillo Marco Eduardo                    | 5,464.00             | 2009      |
| 118-002003 | Proy. Siete Ejidos                                | 17,660.52            | 2010      |
| 118-002275 | Municipio De Rosales                              | 8,000.00             | 2010      |
| 118-002454 | Proyecto Activos Productivos                      | 51,153.32            | 2010      |
| 118-902128 | Noe Eleizer Holguin Chaparro                      | 5,000.00             | 2010      |
| 118-902129 | Pedro Rioja Dosserich                             | 2,000.00             | 2010      |
|            | <b>Subtotal</b>                                   | <b>\$ 307,281.07</b> |           |
|            | <b>Total</b>                                      | <b>\$525,407.72</b>  |           |

#### Saldos del periodo revisado

| Cuenta     | Nombre                                                  | Importe             | Ejercicio |
|------------|---------------------------------------------------------|---------------------|-----------|
| 118-001699 | Comite Estatal de Sanidad Vegetal del Edo. de Chihuahua | \$ 113,856.90       | 2012      |
| 118-001835 | Comision Nacional Forestal                              | 50,000.00           | 2012      |
| 118-002002 | Proy. Maices Biotecnologicos                            | 42,340.00           | 2012      |
| 118-002049 | Unidad Central                                          | 262,942.10          | 2012      |
| 118-003147 | Abelardo Gomez Ramos                                    | 66.00               | 2012      |
| 118-003385 | Envasados Lulu S De R.L.M.I                             | 125,246.40          | 2012      |
| 118-003898 | Samsung Ingenieria Energia, S.A. De C.V.                | 2,000.00            | 2012      |
|            | <b>Total</b>                                            | <b>\$596,451.40</b> |           |

#### Recomendaciones:

- Realizar un análisis de adeudos de ejercicios anteriores para determinar la viabilidad del cobro.
- Analizar a la brevedad posible esta cuenta y proceder a la recuperación de los saldos pendientes de liquidar.





**6.- Préstamo entre Fondos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$25,279.51 (Veinticinco mil doscientos setenta y nueve pesos 51/100 M.N.).

| Cuenta | Nombre                      | Saldo        | Ejercicio |
|--------|-----------------------------|--------------|-----------|
| 120-01 | Fondo de Operación Genérico | \$-29,574.98 | 2004      |
| 120-02 | PIFI                        | 4,854.49     | 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.
- La subcuenta 120-01 muestra saldo contrario a su naturaleza contable generado desde Diciembre de 2004.

**Recomendación:**

- Analizar esta cuenta y realizar las correcciones contables necesarias.

**7.- Cuenta Liquidadora Deudora.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de - \$145,518.55 (Menos ciento cuarenta y cinco mil quinientos diez y ocho pesos 55/100 m.n.).

**Observación:**

- La cuenta muestra un saldo contrario a su naturaleza contable.

**Recomendación:**

- Analizar los movimientos de esta cuenta y realizar los ajustes necesarios a fin de mostrar el saldo correcto.

**8.- Anticipos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$87,633.68 (Ochenta y siete mil seiscientos treinta y tres pesos 68/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

| Cuenta | Proveedor                             | Importe      |
|--------|---------------------------------------|--------------|
| 2057   | Maquinaria Agroindustrial de Delicias | \$ 16,500.00 |
| 2163   | Josefina Melendez Chavez              | 17,543.18    |
| 2165   | Alejandro Alden Morales Martinez      | 49,590.50    |
| 4296   | Ema Bolívar Nuñez                     | 4,000.00     |
| Total  |                                       | \$87,633.68  |

**Observación:**

- Los saldos de las subcuentas 2057 y 4296 provienen de Ejercicios anteriores.

**Recomendaciones:**

- Realizar los movimientos contables correspondientes.

**9.- Activos Fijos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$ 38,240,213.64 (Treinta y ocho millones doscientos cuarenta mil doscientos trece pesos 64/100 M.N).

| Cuenta                                    | Saldo Inicial           | Altas               | Bajas              | Saldo Final            |
|-------------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|
| Obras de arte                             | \$ 5,917.33             |                     |                    | \$ 5,917.33            |
| Acervo Bibliográfico                      | 6,226.92                |                     |                    | 6,226.92               |
| Terrenos y Predios                        | 10,310,162              |                     |                    | 10,310,162             |
| Edificios, Construcciones e Instalaciones | 17,225,889.21           |                     |                    | 17,225,889.21          |
| Maquinaria                                | 1,760,096.41            |                     |                    | 1,760,096.41           |
| Mobiliario y Equipo                       | 941,472.34              | \$41,132.00         | \$ 1,479.00        | 981,125.34             |
| Mobiliario y Equipo Académico             | 3,602,375.27            | 5,449.15            |                    | 3,607,824.42           |
| Equipo de Transporte                      | 2,012,572.19            | 315,817.99          |                    | 2,328,390.18           |
| Equipo de Computo                         | 1,306,951.83            |                     |                    | 1,306,951.83           |
| Ganado                                    | 707,630.00              |                     |                    | 707,630.00             |
| <b>Totales</b>                            | <b>\$ 37,879,293.50</b> | <b>\$362,399.14</b> | <b>\$ 1,479.00</b> | <b>\$38,240,213.64</b> |

**Observación:**

- Al cierre de la revision, no se había recibido documentación que respalde que la adquisición del vehiculo Chevrolet Captivia mod. 2012 se efectuó de acuerdo al procedimiento previsto en el artículo 16 del Reglamento para la elaboración del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de esta Universidad.

**Recomendación:**

- Entregar a la brevedad posible, la documentación solicitada a fin de verificar el cumplimiento de la legislación en vigor



**10.- Depósitos en Garantía.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 asciende a la cantidad de \$2,792.34 (Dos mil setecientos noventa y dos pesos 34/100 M.N.).

**Observación:**

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 2004.

**Recomendación:**

- Realizar los movimientos contables correspondientes.
- Observación emitida en informes anteriores.

**11.- Pagos Anticipados.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 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.

**Recomendación:**

- Realizar los movimientos contables correspondientes.
- Observación emitida en informes anteriores.

**12.- Subsidio al Empleo.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 asciende a la cantidad de \$69.67 (Sesenta y nueve pesos 67/100 M.N.).

**Observación:**

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 1997

**Recomendación:**

- Realizar los movimientos contables correspondientes.
- Observación emitida en informes anteriores.

**13.- Proveedores.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 asciende a la cantidad de \$9,644.33 (Nueve mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 33/100 M.N.)

**Observación:**

- Dicho importe 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.
- Observación emitida en informes anteriores.

**14.- Acreedores.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 asciende a la cantidad de \$649,829.78 (Seiscientos cuarenta y nueve mil ochocientos veintinueve pesos 78/100 M.N.) desglosados de la siguiente manera:

| Cuenta | Nombre                           | Importe             | Ejercicio |
|--------|----------------------------------|---------------------|-----------|
| 2019   | Apoyos Rectoría                  | \$154,000.00        | 2004      |
| 2008   | División de Estudios de Posgrado | 2,000.00            | 2007      |
| 2012   | Caja única de agricolas          | 284,529.60          | 2012      |
| 2015   | Morales Morales Hugo             | 6,976.50            | 2008      |
| 2065   | Secretaria Administrativa        | -2,000.00           | 2008      |
| 2002   | Sinodales Exámenes Profesionales | 157,493.68          | 2012      |
| 2078   | Sociedad de Alumnos              | 46,830.00           | 2012      |
|        | <b>Total</b>                     | <b>\$649,829.78</b> |           |

**Observación:**

- Existen cuentas con saldo de ejercicios anteriores asi como un saldo contrario a su naturaleza contable.

**Recomendaciones:**

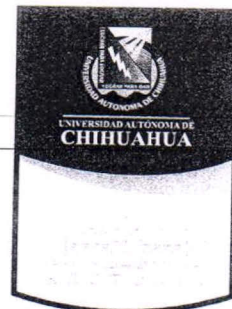
- Realizar un análisis de las cuentas para determinar su razonabilidad.
- Efectuar los movimientos contables correspondientes.

**15.- Cuenta liquidadora Acreedora.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$624,544.55 (Seiscientos veinticuatro mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 55/100 M.N.). Dicho importe corresponde a ejercicios anteriores.

| Cuenta | Nombre                                 | Saldo                | Ejercicio |
|--------|----------------------------------------|----------------------|-----------|
| 2001   | Cuenta liquidadora acreedora Agrícolas | \$ 624,544.55        | Ant. 2004 |
|        | <b>Total</b>                           | <b>\$ 624,544.55</b> |           |

**Observación:**

- Dicho importe corresponde a ejercicios anteriores.

**Recomendación:**

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

**16.- Impuestos y Derechos por Pagar.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 asciende a la cantidad de \$41,847.07 (Cuarenta y un mil ochocientos cuarenta y siete pesos 07/100 M.N.) desglosados de la siguiente manera:

| Cuenta | Nombre                   | Saldo        |
|--------|--------------------------|--------------|
| 1      | Impuesto sobre la renta  | \$ 4,581.82  |
| 2      | Retención 10% honorarios | 15,667.24    |
| 5      | IVA retenido             | 21,598.001   |
| Total  |                          | \$ 41,847.07 |

**Observación:**

- El saldo mostrado en la tabla 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 2012 es de \$1,241,217.55 (Un millón doscientos cuarenta y un mil doscientos diez y siete pesos 55/100 M.N.) integrado de la siguiente manera:

| Cuenta   | Nombre del Proyecto                                   | Saldo         | Movimientos |
|----------|-------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| 259      | Diagnostico Calidad Ambiental Gestión y de Residuo    | \$ 14,030.61  | Si          |
| 262      | Diseño Sistemas Normalización Producción Agrícola     | 6,429.24      | Si          |
| 263      | Control Pudrición Texana Nogal Por Método Tradicional | 17,508.54     | Si          |
| 2039     | Diagnostico Fitosanitario.                            | - 30,450.30   | No          |
| 2040     | Química Agronómica De México                          | 61,018.37     | No          |
| 2057     | Congreso Internacional Forestal                       | 1,900.00      | No          |
| 2059     | Carretera Mata Ortiz                                  | 53,175.00     | No          |
| 2061     | Trichogranna Planteri                                 | 16,298.00     | No          |
| 2062     | Algodón                                               | - 281,635.06  | No          |
| 2063     | Convenio Los 7 Ejidos                                 | 15,271.61     | No          |
| 2066     | Impacto Canino La Casita-Belleza                      | - 22,998.00   | No          |
| Subtotal |                                                       | -\$149,451.99 |             |



| Cuenta | Nombre del Proyecto                            | Saldo                  | Movimientos |
|--------|------------------------------------------------|------------------------|-------------|
| 2067   | Diseño de Los Sistemas De Normalización 2008   | \$ 7,500.00            | No          |
| 2069   | Proyecto Maíces Biotecnológicos                | 176,696.73             | Si          |
| 2070   | Proyecto Algodón Biotecnológico (Monsanto)     | 117,249.43             | Si          |
| 2071   | Proyecto Nuevo Programa de Desarrollo Forestal | 14,748.83              | Si          |
| 2072   | Proyecto Samsung                               | 299,673.62             | Si          |
| 2073   | CONAFOR                                        | 1,016,238.80           | Si          |
|        | <b>Subtotal</b>                                | <b>\$ 1,632,107.41</b> |             |
|        | <b>Total</b>                                   | <b>\$1,482,655.42</b>  |             |

**Recomendación:**

- Continuar con la depuración de esta cuenta con el objeto de mostrar su saldo real.

**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 30 de Septiembre de 2012 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 30 de Septiembre de 2012 es de \$9,885,182.06 (Nueve millones ochocientos ochenta y cinco mil ciento ochenta y dos pesos 06/100 M.N.).

**Sin observación**

**21.-Remanente.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$1,134,337.31 (Un millón ciento treinta y cuatro mil trescientos treinta y siete pesos 31/100 M.N.).

**Sin observación**



## II.- INGRESOS

Los ingresos netos percibidos en el periodo del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2012 ascendieron a \$ 3, 352,046.36 (Tres millones trescientos cincuenta y dos mil cuarenta y seis pesos 36/100 M.N.), integrados de la siguiente manera:

| Concepto                    | Importe               |
|-----------------------------|-----------------------|
| Ingresos Posgrado           | \$ 953,927.00         |
| Ingresos Licenciatura       | 488,866.40            |
| Ingresos Propios            | 2,095,754.96          |
| <b>Total Ingresos</b>       | <b>3,538,548.36</b>   |
| Becas y Condonaciones       | 186,502.00            |
| <b>Total Ingresos Netos</b> | <b>\$3,352,046.36</b> |

### Observación:

- De la revisión a este rubro, se detecto que el concepto "Certificaciones Conafor" se duplica en las cuentas 442-0017 (Ingresos por Servicios Profesionales) y 484-2073 (Ingresos por Convenios Varios).

### Recomendación:

- Definir correctamente la naturaleza de este rubro con el objeto de evitar confusiones en su contabilización y duplicidad de la misma.

## III.- EGRESOS

Los gastos efectuados durante el período del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2012 fueron de \$1,478,736.36 (Un millón cuatrocientos setenta y ocho mil setecientos treinta y seis pesos 36/100 M.N.) cuyo resumen se presenta a continuación:

| Cuenta                                | Importe                |
|---------------------------------------|------------------------|
| Servicios Personales                  | \$ 382,903.93          |
| Servicios Generales                   | 670,601.18             |
| Egresos por Mantenimiento y Operación | 113,326.48             |
| Materiales e Insumos                  | 280,574.73             |
| Apoyos Educativos                     | 31,330.04              |
| <b>Total Egresos</b>                  | <b>\$ 1,478,736.36</b> |





### 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 \$ 1,095,832.43 (Un millón noventa y cinco mil ochocientos treinta y dos pesos 43/100 M.N.) encontrando varias observaciones, las cuales fueron clasificadas y se presentan a continuación, seguidas de la recomendación correspondiente:

#### Comprobación Incompleta:

| Fecha      | Nombre                           | Concepto                        | Ref.         | Importe            |
|------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------------|
| 11/09/2012 | Maria Del Rosario Baray Guerrero | Viaticos Curso De Certificacion | 10224        | \$1,398.00         |
| 30/09/2012 | Jose Alvaro Anchondo Najera      | Proyecto Nogal Conacit Inifap   | 10442        | 15,131.29          |
|            |                                  |                                 | <b>Total</b> | <b>\$16,529.29</b> |

#### Recomendación:

- Evitar recibir documentación comprobatoria incompleta, ya que esto origina la creación de saldos en las cuentas por cobrar.

#### Gastos de viaje pagados de caja chica:

| Fecha      | Beneficiario                  | Concepto                                  | Ref.         | Importe         |
|------------|-------------------------------|-------------------------------------------|--------------|-----------------|
| 31/07/2012 | Ma. Olivia Morales Ronquillo. | Reembolso Caja Chica Sria. Administrativa | 10303        | \$ 262.00       |
|            |                               |                                           | <b>Total</b> | <b>\$262.00</b> |

#### Recomendación:

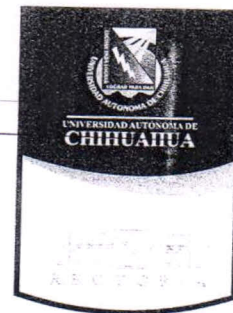
- Apegarse a los *Lineamientos Generales para el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica* emitidas por la Dirección Administrativa.

#### Sin requisitos fiscales:

| Fecha      | Beneficiario               | Concepto                       | Ref.         | Importe          |
|------------|----------------------------|--------------------------------|--------------|------------------|
| 28/08/2012 | Oscar Aguilar Carrillo.    | Viaticos llevar nominas        | 10444        | \$284.00         |
| 27/08/2012 | Jesus Guillermo Hermosillo | Viaticos a Chihuahua Expo-Agro | 10438        | 284.00           |
|            |                            |                                | <b>Total</b> | <b>\$ 568.00</b> |

#### Recomendación:

- Apegarse a los requisitos establecidos en el Artículo 29a del Código Fiscal de la Federación.



### Recibo simple, pago directo de Facultad:

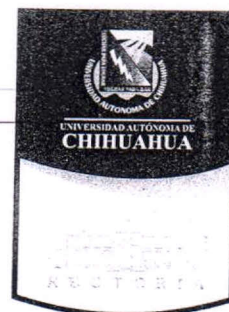
| Fecha      | Beneficiario                 | Concepto                                                    | Ref.  | Importe             |
|------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------|---------------------|
| 20/08/2012 | Jose Alfredo Martinez Loera. | Pago trabajos carpinteria baño mujeres y hombres admvo      | 10406 | \$333.34            |
| 31/07/2012 | Jose Refugio Martinez Diaz.  | Pago de flete y descarga de 276 pacas de alfalfa ua varas   | 10301 | 1,364.00            |
| 31/07/2012 | Jesus Humberto Gomez Ramos.  | Pago de flete y maniobra de pacas de alfalfa u.a. las varas | 10302 | 3,820.00            |
| 30/08/2012 | Salome Ines Acosta Aguirre.  | Pago deshierbe lote 2 unidad agricola el inocente           | 10469 | 3,080.00            |
| 30/08/2012 | Jorge Luis Sanchez Bernal    | Pago de cuadrilla p/deshierbe lote 2 de u.a el inocente     | 10470 | 4,230.00            |
| 31/08/2012 | Salome Ines Acosta Aguirre.  | Pago deshierbe lote 2 u.a. el inocente 31/08/2012           | 10476 | 3,080.00            |
| 05/09/2012 | Jorge Luis Sanchez Bernal.   | Pago deshierbe lote 2 cultivo de cacahuete                  | 10487 | 3,530.00            |
|            |                              | <b>Total</b>                                                |       | <b>\$ 19,437.34</b> |

### Recomendación:

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

### Sin comprobante:

| Fecha      | Beneficiario                                           | Concepto                                        | Ref.  | Importe            |
|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------|--------------------|
| 23/08/2012 | Secretaria de Desarrollo Rural de Gobierno del Estado. | Pago de 12510 pulgadas de trichogramma a \$ 1   | 10407 | \$18,765.00        |
| 27/09/2012 | Secretaria de Desarrollo Rural de Gobierno del Estado. | Pago de 20400 pulgadas de tricogramma a \$1.5   | 10616 | 30,600.00          |
| 05/07/2012 | Francisco Marquez Salcido.                             | Reembolso viaticos a Mexico Reunion Conafor     | 10272 | 462.00             |
| 04/07/2012 | Juan Manuel Chacon Sotelo                              | Reembolso viaticos a cd. Mexico Reunion Conafor | 10261 | 545.00             |
| 05/07/2012 | Manuel Lujan Favela.                                   | Reembolso comision a Obregon Sonora             | 10262 | 171.00             |
|            |                                                        | <b>Total</b>                                    |       | <b>\$50,543.00</b> |

**Recomendación:**

- Solicitar a la brevedad posible la documentación comprobatoria que ampare estos gastos o en su defecto proceder a la recuperación de los recursos.

**Sin listado de participantes:**

| Fecha      | Beneficiario              | Concepto                              | Ref.         | Importe           |
|------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------|-------------------|
| 02/08/2012 | Luz Maria Nuñez Cardenas. | Curso Conocer por evaluadores Conafor | 10310        | \$ 3,944.00       |
|            |                           |                                       | <b>Total</b> | <b>\$3,944.00</b> |

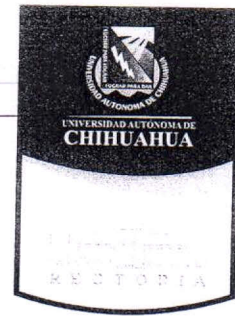
**Recomendación:**

- Elaborar relación de personal participante en los cursos ofrecidos por la Facultad a fin de justificar adecuadamente los gastos realizados por consumos.

**COSTOS DE PRODUCCION:**

Los costos de producción ejercidos en el período del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2012 fueron de \$362,637.93 (Trescientos sesenta y dos mil seiscientos treinta y siete pesos 93/100 M.N.) integrados de la siguiente manera:

| Concepto                    | Importe             |
|-----------------------------|---------------------|
| Producción de maíz          | \$56,405.78         |
| Producción de alfalfa       | 85,307.18           |
| Producción de nuez          | 5668.40             |
| Producción de ganado bovino | 190,045.05          |
| Producción de sandia        | 231.71              |
| Producción de cacahuete     | 24,942.57           |
| Melón                       | 9.04                |
| Chilaca                     | 5.59                |
| tomate                      | 22.61               |
| <b>Total</b>                | <b>\$362,637.93</b> |



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 Márquez Salcido.**-Director de la Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales