



Chihuahua, Chihuahua a 08 de Octubre de 2013.

**M.C. JESÚS ENRIQUE SEÁÑEZ SÁENZ**  
**RECTOR DE LA U.A.CH.**  
**P R E S E N T E:**

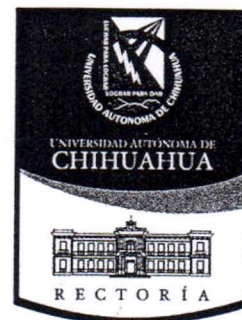
De conformidad con lo establecido en el Artículo 97 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por medio del presente me permito informar a Usted los resultados obtenidos en la revisión de los estados financieros de la **Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales** por el período comprendido del **01 de Abril al 30 de Junio de 2013.**

### **ALCANCE DE LA REVISIÓN**

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

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

1. Revisar los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Abril al 30 de Junio de 2013, 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 Chihuahua y al Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Chihuahua.
2. Comprobar que los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Abril al 30 de Junio de 2013 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.



3. 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 1 y 2.
4. 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 el Estado de Resultados. Al final de cada análisis se efectúan observaciones en los casos que se detectan inconsistencias con relación a la aplicación de la normatividad, políticas y procedimientos aplicables, señalándose las recomendaciones tendientes a resolver la desviación. La verificación de la implantación de las recomendaciones se efectuará en auditoría de seguimiento a observaciones próxima a programarse.

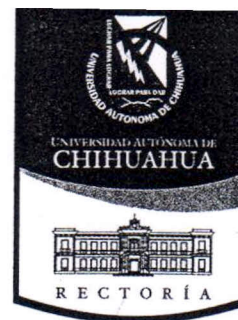
### RESULTADOS OBTENIDOS

#### I.- CUENTAS DE BALANCE

- A. **Fondos Fijos.**- El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N.).

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

**El saldo de disponibilidad de fondo fijo es exacto al 30 de junio de 2013.**



**B. Bancos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$ 5,867,731.59 (Cinco millones ochocientos sesenta y siete mil setecientos treinta y un pesos 59/100 M.N.).

| Banco                           | Cuenta      | Importe                |
|---------------------------------|-------------|------------------------|
| Bancomer/Administrativo         | 141499505   | \$ 5,003,718.13        |
| Bancomer/Samsung                | 189291822   | 227,780.60             |
| Bancomer/Inifap nogal           | 192557053   | 199,005.14             |
| Bancomer/Maices biotecnologicos | 186075924   | 311,198.46             |
| Bancomer/Calidad Ambiental      | 145600359   | 14,030.61              |
| Bancomer/Control de Pudricion   | 14311040    | 17,708.54              |
| Santander/Agricolas             | 51500393013 | 94,290.11              |
| <b>Total</b>                    |             | <b>\$ 5,867,731.59</b> |

**Observacion1.** Se identifican cheques en tránsito con más de seis meses de antigüedad cuya cancelación no se ha efectuado:

| Fecha      | Cuenta    | Cheque | Beneficiario              | Importe           |
|------------|-----------|--------|---------------------------|-------------------|
| 29/03/2012 | 141499505 | 9747   | Alberto Flores Contreras  | \$100.00          |
| 11/11/2011 | 141499505 | 8971   | Jesús José Ochoa Carrasco | \$ 301.60         |
| 27/09/2012 | 141499505 | 10621  | Ernesto Velázquez Torres  | \$3,215.00        |
|            |           |        | <b>Total</b>              | <b>\$3,616.60</b> |

**Recomendación:**

- Apegarse a lo establecido en el artículo 22 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

La recomendación se ha efectuado en informes anteriores. En auditoria de seguimiento que se llevará a cabo en fecha próxima se verificará su implantación.

**C. Adeudos de Alumnos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$39,447.00 (Treinta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.).

**Observación 2.** Se identifica un saldo negativo por -\$5,820.00 (Menos cinco mil ochocientos veinte pesos 00/100), cuyos ajustes contables no se han efectuado:

| Matricula | Nombre                  | Importe            | Año  |
|-----------|-------------------------|--------------------|------|
| 147368    | Humberto Alvidrez Ramos | -\$ 5,820.00       | 2013 |
|           | <b>Total</b>            | <b>\$ 5,820.00</b> |      |

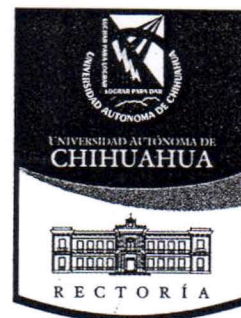


**Observación 3.** Se identifican adeudos de ejercicios anteriores por un importe de \$40,095.00 (Cuarenta mil noventa y cinco pesos 00/100 M.N.) cuya recuperación o en su caso depuración de la cuenta, no se ha efectuado:

| Matricula | Nombre                             | Importe            | Año  |
|-----------|------------------------------------|--------------------|------|
| 122393    | Sánchez García Carlos Raúl         | 3,720.00           | 2005 |
| 175784    | Reyes Maltos Luis Arturo           | 6,960.00           | 2006 |
| 172999    | Marmolejo Laizola Griselda         | 1,550.00           | 2010 |
| 173404    | Adán Alemán Vega                   | 5,000.00           | 2010 |
| 235012    | Rangel Silva Missael Alejandro     | 575.00             | 2010 |
| 239156    | Villarreal Ortiz Jesús Isidro      | 5,000.00           | 2010 |
| 239159    | Morales Acosta Jesús Javier        | 6,960.00           | 2010 |
| 243413    | Martínez Jáuregui Liliana          | 3,480.00           | 2010 |
| 244391    | García Moreno Soraya Alejandra     | 595.00             | 2010 |
| 244477    | Contreras Maldonado Luis Raúl      | 595.00             | 2011 |
| 017425    | Jesús Francisco Urrutia Valenzuela | 4,800.00           | 2012 |
| 217899    | Serna Méndez Juan Ramón            | 460.00             | 2012 |
| 225507    | Franco Madrid Cesar Manuel         | 400.00             | 2012 |
|           | <b>Total</b>                       | <b>\$40,095.00</b> |      |

**Observación 4.** Se identifican adeudos del ejercicio 2013 por un importe vencido de \$5,172.00 (Cinco mil ciento setenta y dos pesos 00/00) cuyos trámites de recuperación no se han efectuado:

| Matricula | Nombre                           | Importe           | Año  |
|-----------|----------------------------------|-------------------|------|
| 234930    | Maldonado Ortiz Jesus            | \$ 704.00         | 2013 |
| 251775    | Algara Sandoval Patricia Cecilia | 704.00            | 2013 |
| 266999    | Garcia Moran Blanca Oralía       | 3,060.00          | 2013 |
| 271050    | Rodriguez Reaza Karla Judyth     | 704.00            | 2013 |
|           | <b>Total</b>                     | <b>\$5,172.00</b> |      |



### Recomendaciones:

- Conciliar la cuenta para efectuar los ajustes necesarios en saldos negativos.
- Las prórrogas otorgadas a los alumnos deben de ser cubiertas en un período máximo de un mes; plazo fijado por el Departamento de Tesorería.
- Analizar el status académico de cada uno de los alumnos y realizar los trámites necesarios para recuperar los saldos.
- Establecer mecanismos de cobranza periódica para evitar la acumulación de adeudos.

Las recomendaciones emitidas se han efectuado en informes anteriores. En auditoria de seguimiento que se llevará a cabo en fecha próxima se verificará su implantación.

**D. Adeudo de Funcionarios, Empleados y Maestros.**- El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$ 206,985.00 (Doscientos seis mil novecientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

**Observación 5.** Se identifica un saldo negativo por -\$ 47,023.51 (Menos cuarenta y siete mil veintitrés pesos 51/100), cuyos ajustes contables no se han efectuado:

| Matricula | Nombre                  | Importe             | Año  |
|-----------|-------------------------|---------------------|------|
| 14878     | Gándara Guerrero Manuel | -\$ 47,023.51       | 2010 |
|           | <b>Total</b>            | <b>-\$47,023.51</b> |      |

**Observación 6.** Se identifican adeudos de ejercicios anteriores por un importe de \$55,539.91 (Cincuenta y cinco mil quinientos treinta y nueve pesos 91/100 M.N.) cuya recuperación o en su caso depuración de la cuenta, no se ha efectuado:

| Matricula | Nombre                       | Importe             | Año  |
|-----------|------------------------------|---------------------|------|
| 14056     | Ortiz Ruiz Alfredo           | \$ 3,178.00         | 2008 |
| 13925     | Fernando Mata Sáenz          | 9,678.50            | 2008 |
| 15083     | Castro Lujan Marisa          | 8,476.01            | 2009 |
| 15968     | Manuel Guerrero Pando        | 1,743.50            | 2010 |
| 9427      | Olace Moreno Rene            | 2,005.38            | 2010 |
| 10384     | Leyva García Paola           | 10,000.00           | 2010 |
| 8713      | Muñiz Cardona Raúl           | 9,646.93            | 2011 |
| 16044     | Vásquez Torres Sergio Israel | 300.00              | 2012 |
| 17239     | Soto Ramón                   | 360.00              | 2012 |
| 5856      | Zúñiga Ávila Gabriel         | 1,071.41            | 2012 |
| 15722     | Padilla Domínguez Daniel     | 9,080.18            | 2012 |
|           | <b>Total</b>                 | <b>\$ 55,539.91</b> |      |

**Observación 7.** Se identifican adeudos del ejercicio 2013 por un importe vencido de \$198,468.60 (Ciento noventa y ocho mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 60/00) cuyos trámites de recuperación no se han efectuado:

| Matricula | Nombre                        | Importe              | Año  |
|-----------|-------------------------------|----------------------|------|
| 15969     | Armendáriz Escobar José David | \$ 1.77              | 2013 |
| 8684      | Hernández Báez Juan José      | 84.00                | 2013 |
| 13671     | Granados Gomez Maria Elena    | 637.52               | 2013 |
| 7078      | Kiessling Davison Ch.         | 1,410.60             | 2013 |
| 6444      | Palma Escamilla José Inés     | 1,483.23             | 2013 |
| 8342      | Baca Venegas Jesús            | 2,024.11             | 2013 |
| 90555     | Alanís Morales Héctor Eligio  | 2,359.86             | 2013 |
| 7826      | Vázquez Cazares Hector        | 2,450.00             | 2013 |
| 7474      | Magaña Magaña Eduardo         | 6,536.51             | 2013 |
| 7026      | Soto Zapata Manuel            | 12,344.58            | 2013 |
| 6491      | Barajas Ontiveros Concepción  | 16,671.38            | 2013 |
| 6054      | Morales Morales Hugo Armando  | 21,833.00            | 2013 |
| 6466      | Olivas García Jesús Miguel    | 29,008.00            | 2013 |
| 6600      | Lujan Álvarez Concepción      | 48,957.38            | 2013 |
| 8481      | Chacon Sotelo Juan            | 52,666.66            | 2013 |
|           | <b>Total</b>                  | <b>\$ 198,468.60</b> |      |

#### Recomendaciones:

- Apegarse a lo establecido en los Objetivos y Políticas de la Dirección Administrativa 2010-2016, en su punto número 3 "Políticas para viáticos y gastos de viaje".
- Apegarse a lo establecido en el artículo 24 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua.
- Establecer mecanismos de cobranza periódica para evitar la acumulación de adeudos.
- Analizar los saldos de estas subcuentas para realizar los ajustes correspondientes y proceder a su depuración o corrección, según sea el caso.

Las recomendaciones emitidas se han efectuado en informes anteriores. En auditoria de seguimiento que se llevará a cabo en fecha próxima se verificará su implantación.

**E. Deudores Diversos.-** El saldo de esta cuenta al final del período revisado es por un importe de \$1,218,434.37 (Un millón doscientos diez y ocho mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 37/100 M.N.).

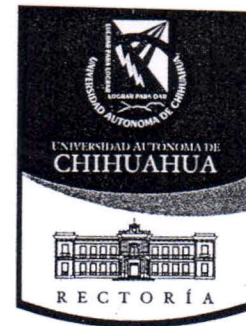
**Observación 8.** La cuenta presenta un saldo vencido en ejercicios anteriores sin recuperar, o depurar en su caso; por un importe de \$237,856.27 (Doscientos treinta y siete mil ochocientos cincuenta y seis pesos 27/100), de acuerdo a lo siguiente:

| Matricula | Nombre                                      | Importe              | Fecha |
|-----------|---|----------------------|-------|
| 902120    | Carrillo Bojórquez Juan Manuel              | \$ 3,758.00          | 2005  |
| 2022      | Junta Municipal Agua y Saneamiento Delicias | 199,277.75           | 2009  |
| 2003      | Proy. Siete Ejidos                          | 17,660.52            | 2010  |
| 2275      | Municipio de Rosales                        | 8,000.00             | 2010  |
| 902128    | Noé Eleizer Holguín Chaparro                | 5,000.00             | 2010  |
| 902129    | Pedro Rioja Dosserich                       | 2,000.00             | 2010  |
| 3898      | Samsung Ingeniería Energía, S.A. De C.V.    | 2,000.00             | 2012  |
| 5765      | Jesús Manuel Baca Venegas                   | 160.00               | 2012  |
|           | <b>Total</b>                                | <b>\$ 237,856.27</b> |       |

**Recomendaciones:**

- Analizar cada una de las cuentas y proceder a su recuperación, cancelación o ajuste, según sea el caso.
- Implementar los mecanismos necesarios para la pronta recuperación de saldos.
- Realizar verificaciones periódicas de las cuentas.

Las recomendaciones se han efectuado en informes anteriores. En auditoria de seguimiento que se llevará a cabo en fecha próxima se verificará su implantación.



**F. Préstamo entre Fondos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 asciende a -\$59,148.47 (Menos cincuenta y nueve mil cientos cuarenta y ocho pesos 47/100 M.N.). El saldo se generó por los siguientes ajustes realizados por Auditoría Externa:

**Observación 9.** Se identifica un saldo negativo por -\$ 59,148.47 (Menos cincuenta y nueve mil cientos cuarenta y ocho pesos 47/100 M.N.), cuyos ajustes contables no se han efectuado:

| Fecha      | Póliza | Ajuste    | Importe     |
|------------|--------|-----------|-------------|
| 21/05/2013 | DA-793 | Ajuste 18 | \$29,574.98 |
| 21/05/2013 | DA-789 | Ajuste 14 | \$4,853.00  |

**Recomendación:**

- Analizar la cuenta y proceder a su recuperación, cancelación o ajuste, según sea el caso.

La recomendación emitida se ha efectuado en informes anteriores. En auditoria de seguimiento que se llevará a cabo en fecha próxima se verificará su implantación.

**G. Cuenta Liquidadora Deudora.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 asciende a -\$266,081.81 (Menos doscientos sesenta y seis mil ochenta y un pesos 81/100 M.N.).

**Observación 10.** Se identifica un saldo negativo por -\$266,081.81 (Menos doscientos sesenta y seis mil ochenta y un pesos 81/100 M.N.), cuyos ajustes contables no se han efectuado.

**Recomendación:**

- Conciliar la cuenta mensualmente.
- Analizar el saldo de la cuenta para realizar los ajustes correspondientes y proceder a su depuración o corrección, según sea el caso.





**H. Activos Fijos.**-El saldo de los activos al 30 de Junio de 2013 asciende a \$39,219,379.75 (Treinta y nueve millones doscientos diez y nueve mil trescientos setenta y nueve pesos 75/100 M.N.):

| Cuenta                  | S. Inicial             | Cargos             | S. Final             |
|-------------------------|------------------------|--------------------|----------------------|
| Obras de Arte           | \$5,917.33             | 0.00               | \$5,917.33           |
| Acervo Bibliográfico    | 6,226.92               | 0.00               | 6,226.92             |
| Terrenos y Predios      | 10,310,162.00          | 0.00               | 10,310,162.00        |
| Edificios               | 17,461,374.21          | 80,105.28          | 17,541,479.49        |
| Maquinaria              | 1,760,096.41           | 0.00               | 1,760,096.41         |
| Mobiliario y Equipo     | 1,178,063.43           | 0.00               | 1,178,063.43         |
| Mob. y equipo académico | 3,598,464.77           | 0.00               | 3,598,464.77         |
| Equipo de Transporte    | 2,810,787.17           | 0.00               | 2,810,787.17         |
| Equipo de Cómputo       | 1,300,552.23           | 0.00               | 1,300,552.23         |
| Ganado                  | 707,630.00             | 0.00               | 707,630.00           |
| <b>Total</b>            | <b>\$39,139,274.47</b> | <b>\$80,105.28</b> | <b>39,219,379.75</b> |

La adquisición de Activo Fijo por \$80,105.28 (Ochenta mil ciento cinco pesos 28/100 M.N.) efectuada durante el periodo revisado está adecuada e íntegramente contabilizada en los registros y existe físicamente al término de la revisión.

**I. Depósitos en Garantía.**- El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$2,792.34 (Dos mil setecientos noventa y dos pesos 34/100 M.N.).

**Observación 11.** La cuenta presenta un saldo vencido en ejercicios anteriores sin recuperar, o depurar en su caso; por un importe de \$2,792.34 (Dos mil setecientos noventa y dos pesos 34/100 M.N.), de acuerdo a lo siguiente:

| Matricula | Nombre                     | Importe            | Fecha |
|-----------|----------------------------|--------------------|-------|
| 151-00002 | C.F.E. /Incremeto Tasa Luz | \$ 2,792.34        | 2004  |
|           | <b>Total</b>               | <b>\$ 2,792.34</b> |       |

**Recomendaciones:**

- Analizar la cuenta y proceder, cancelación o ajuste, según sea el caso.
- Implementar los mecanismos necesarios para la pronta recuperación del saldo.



Las recomendaciones se han efectuado en informes anteriores. En auditoría de seguimiento que se llevará a cabo en fecha próxima se verificará su implantación.

**J. Proveedores.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$9,644.33 (Nueve mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 33/100 M.N.).

**Observación 12.** La cuenta presenta un saldo vencido en ejercicios anteriores sin recuperar, o depurar en su caso; por un importe de \$9,644.33 (Nueve mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 33/100), de acuerdo a lo siguiente:

| Matricula | Nombre                                 | Importe            | Fecha |
|-----------|--|--------------------|-------|
| 386       | Junta Mpal. De Agua Y Saneam. De Chih. | \$ 9,644.33        | 2005  |
|           | <b>Total</b>                           | <b>\$ 9,644.33</b> |       |

**Recomendaciones:**

- Analizar la cuenta y proceder a su recuperación, cancelación o ajuste, según sea el caso.
- Implementar los mecanismos necesarios para la pronta recuperación de saldos.
- Realizar verificaciones periódicas de las cuentas.

Las recomendaciones se han efectuado en informes anteriores. En auditoría de seguimiento que se llevará a cabo en fecha próxima se verificará su implantación.

**K. Acreedores-** El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$308,407.48 (Trescientos ocho mil cuatrocientos siete pesos 48/100 M.N.).

\* **Observación 13.** Se identifica un saldo negativo por -\$2,000.00 (Menos dos mil pesos 00/100), cuyos ajustes contables no se han efectuado:

| Matricula | Nombre                    | Importe              | Fecha |
|-----------|---------------------------|----------------------|-------|
| 2065      | Secretaria Administrativa | -\$ 2,000.00         | 2008  |
|           | <b>Total</b>              | <b>- \$ 2,000.00</b> |       |

**Observación 14.** Se identifica un saldo del ejercicio 2013 por \$26,165.00 (Veintiséis mil ciento sesenta y cinco pesos 00/100) pendiente de realizar los ajustes correspondientes:

| Matricula | Nombre                       | Importe             | Fecha |
|-----------|------------------------------|---------------------|-------|
| 2008      | Division De Est. De Posgrado | \$ 2,000.00         | 2007  |
| 2078      | Sociedad De Alumnos          | 24,165.00           | 2012  |
|           | <b>Total</b>                 | <b>\$ 26,165.00</b> |       |

**Recomendaciones:**

- Analizar los saldos de estas subcuentas para realizar los ajustes correspondientes y proceder a su depuración o corrección, según sea el caso.
- Conciliar la cuenta mensualmente.

Las recomendaciones emitidas se han efectuado en informes anteriores. En auditoria de seguimiento que se llevará a cabo en fecha próxima se verificará su implantación.

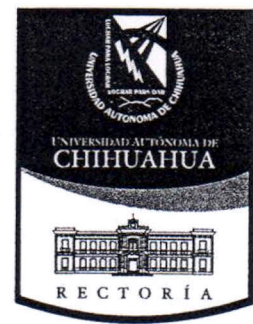
**K. Cuenta Liquidadora Acreedora.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$624,544.55 (Seiscientos veinticuatro mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 55/100 M.N.).

**El saldo de la cuenta corresponde al cierre del período revisado.**

**L. Fondos en Custodia.-** El importe de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$1,466,414.87 (Un millón cuatrocientos sesenta y seis mil cuatrocientos catorce pesos 71/100 M.N.).

**Observación 15.** Se identifica un saldo negativo por -\$31,778.92 (Menos treinta y un mil setecientos setenta y ocho pesos 92/100), cuyos ajustes contables no se han efectuado:

| Matricula | Nombre                                    | Importe              | Fecha |
|-----------|---|----------------------|-------|
| 2039      | Diagnostico Fitosanitario.                | -\$ 30,450.30        | 2008  |
| 262       | Diseño Sist. Normalización Prod. Agrícola | -1,328.62            | 2013  |
|           | <b>Total</b>                              | <b>-\$ 31,778.92</b> |       |



**Observación 16.** La cuenta presenta un saldo vencido en ejercicios anteriores sin recuperar, o depurar sin movimientos; por un importe de \$118,696.52 (Ciento diez y ocho mil seiscientos noventa y seis pesos 52/100), de acuerdo a lo siguiente:

| Matricula | Nombre                                       | Importe              | Fecha |
|-----------|--|----------------------|-------|
| 2067      | Diseño De Los Sistemas de Normalización 2008 | \$ 7,500.00          | 2009  |
| 2040      | Química Agronómica De México / A             | 60,018.37            | 2009  |
| 2057      | Congreso Internacional Forestal              | 1,900.00             | 2010  |
| 2063      | Convenio Los 7 Ejidos                        | 15,271.61            | 2010  |
| 2061      | Proy. Trichogranna Planteri                  | 16,298.00            | 2012  |
| 263       | Control Pudrición Texana Nogal por Met.Trad  | 17,708.54            | 2012  |
|           | <b>Total</b>                                 | <b>\$ 118,696.52</b> |       |

- Analizar los saldos de estas subcuentas para realizar los ajustes correspondientes y proceder a su depuración o corrección, según sea el caso.

**M. Cuentas por Pagar entre Fondos.** El importe de esta cuenta al 30 de Junio de 2013, es de -\$59,149.96 (Menos cincuenta y nueve mil ciento cuarenta y nueve pesos 96/100 M.N.). El saldo se generó por los siguientes ajustes realizados por Auditoría Externa:

**Observación 17.** Se identifica un saldo negativo por -\$ 59,149.96 (Menos cincuenta y nueve mil cientos cuarenta y nueve pesos 96/100 M.N.), cuyos ajustes contables no se han efectuado:

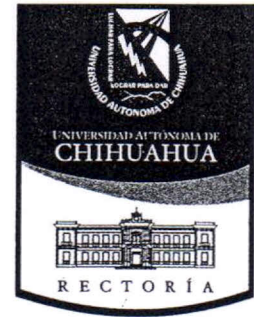
| Fecha      | Póliza | Ajuste    | Importe     |
|------------|--------|-----------|-------------|
| 21/05/2013 | DA-793 | Ajuste 18 | \$29,574.98 |

**Recomendación:**

- Analizar la cuenta y proceder a su recuperación, cancelación o ajuste, según sea el caso.

**N. Patrimonio.-** El importe de esta cuenta al 30 de Junio de 2013, es de \$31,467,588.01 (Treinta y un millones cuatrocientos sesenta y siete mil quinientos ochenta y ocho pesos 01/100 M.N.).

**El saldo de esta cuenta corresponde con los estados financieros del periodo revisado.**



**O. Resultado de ejercicios anteriores.-** El importe de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$11,353,645.81 (Once millones trescientos cincuenta y tres mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 81/100 M.N.).

**El saldo de esta cuenta corresponde con los estados financieros del periodo revisado.**

**P. Remanente.-** El importe de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$1,063,444.68 (Un millón sesenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 68/100 M.N.).

**El saldo de esta cuenta corresponde con los estados financieros del periodo revisado.**

## II.- INGRESOS

Los ingresos netos percibidos en el periodo revisado ascendieron a \$1,931,727.46 (Un millón novecientos treinta y un mil setecientos veintisiete pesos 46/100 M.N.) según registros contables, integrados de la siguiente manera:

| Tipo de Ingreso                 | Importe                | %             |
|---------------------------------|------------------------|---------------|
| II-A. Ingresos por Posgrado     | \$ 360,867.00          | 18.37         |
| II-B. Ingresos por Licenciatura | 92,080.00              | 4.68          |
| II-C. Ingresos Propios          | 1,511,470.46           | 76.95         |
| <b>Total de Ingresos</b>        | <b>\$ 1,964,417.46</b> | <b>100.00</b> |
| II-D. Becas y Condonaciones     | 32,690.00              | 100.00        |
| <b>Total de Ingresos Netos</b>  | <b>\$ 1,931,727.46</b> | <b>100.00</b> |

**El total de los ingresos netos corresponde con los estados financieros del periodo revisado.**

### III.- EGRESOS

Los gastos efectuados durante del período fueron de \$414,870.50 (Cuatrocientos catorce mil ochocientos setenta pesos 50/100 M.N.), cuyo resumen se presenta a continuación:

| Concepto   | Importe              | %             |
|--|----------------------|---------------|
| <b>III-A.</b> Servicios Personales                   | \$386,983.65         | 21.03         |
| <b>III-B.</b> Servicios Generales                    | 1,125,020.30         | 61.14         |
| <b>III-C.</b> Servicios de Mantenimiento y Operación | 140,363.02           | 7.63          |
| <b>III-D.</b> Servicios de Materiales e Insumos      | 198,266.72           | 10.77         |
| <b>III-E.</b> Apoyos Educativos y Culturales         | -10,479.39           | -0.57         |
| <b>Total Egresos:</b>                                | <b>\$ 414,870.50</b> | <b>100.00</b> |

**Observación 18.** Pago de servicios generales sin comprobante fiscal.

| Fecha      | Cheque | Beneficiario                   | Concepto                         | Importe           |
|------------|--------|--------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| 29/04/2013 | 11537  | Radio Móvil Dipsa S.A. de C.V. | Celular Dirección y Sria. Admva. | \$2,220.00        |
| 29/05/2013 | 11699  | Radio Móvil Dipsa S.A. de C.V. | Celular Dirección y Sria. Admva. | \$1,537.02        |
|            |        | <b>Total</b>                   |                                  | <b>\$3,757.02</b> |

#### Recomendación:

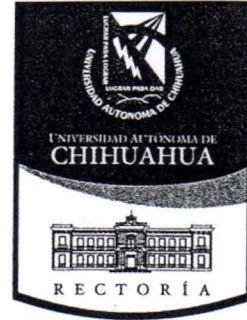
- Apegarse al punto 6 de los Objetivos y Políticas de la Dirección Administrativa 2010-2016 referente a la Política General de Pagos en la cual se establece que todos los pagos deben ser amparados con la documentación que soporte el egreso, debiendo archivar en el mes correspondiente.

**Observación 19.** Facturas sin el desglose de artículos comprados:

| Fecha      | Cheque | Beneficiario           | Factura/Concepto                         | Importe           |
|------------|--------|------------------------|--|-------------------|
| 19/04/2013 | 11507  | Javier Hernández Salas | F/4167 varios comestibles Super El Indio | \$527.00          |
| 19/04/2013 | 11505  | Héctor Vázquez Cazares | F/4165 varios comestibles Super El Indio | \$490.00          |
| 19/04/2013 | 11504  | Héctor Alanís Morales  | F/4164 varios comestibles Super El Indio | \$520.00          |
|            |        | <b>Total</b>           |  | <b>\$1,537.00</b> |

#### Recomendación:

- Apegarse al Artículo 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación



**Observación 20.** Comprobantes fiscales con datos incorrectos.

| Fecha      | Cheque | Beneficiario                | Concepto           | Importe     | Observación    |
|------------|--------|-----------------------------|--------------------|-------------|----------------|
| 14/05/2013 | 11615  | Luis Carlos Rodríguez Gómez | Renta de copiadora | \$ 3,804.80 | RFC incorrecto |

**Recomendación:**

Todos los gastos realizados por la Facultad, deberán de estar amparados con documentación original que reúna los requisitos fiscales obligatorios establecidos en el Art. 29-A del Código Fiscal de la Federación.

**Observación 21:** Sin contrato de prestación de servicios. (Copiadora)

| Fecha      | Beneficiario                       | Concepto                   | Cheque | Importe             |
|------------|------------------------------------|----------------------------|--------|---------------------|
| 10/04/2013 | Copyrent Del Noroeste S.A. De C.V. | Renta copiadora            | 11451  | 1,392.00            |
| 14/05/2013 | Copyrent Del Noroeste S.A. De C.V. | Renta copiadora            | 11606  | 1,392.00            |
| 14/05/2013 | Luis Carlos Rodríguez Gómez.       | Renta copiadora Biblioteca | 11615  | 3,804.80            |
| 06/06/2013 | Copyrent Del Noroeste S.A. De C.V. | Renta copiadora            | 11730  | 1,392.00            |
| 06/06/2013 | Luis Carlos Rodríguez Gómez.       | Renta copiadora Biblioteca | 11738  | 3,085.60            |
|            |                                    | <b>Total</b>               |        | <b>\$ 11,066.40</b> |

**Recomendación:**

- Apegarse al Artículo 16 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

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.

**Auditoría Interna**

Circuito Universitario Campus I Antigua Facultad de Ingeniería Planta Alta. Chihuahua, Chih., C.P. 31110  
 Tel. y Fax. (614) 439-1849 Ext. 3701

15

**UNIVERSIDAD VERDE**

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIHUAHUA  
FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES  
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2013**

**ACTIVO**

**PASIVO**

**Activo Circulante**

|                                |                       |
|--------------------------------|-----------------------|
| A Fondos Fijos                 | \$ 5,000.00           |
| B Bancos Moneda Nacional       | 5,867,731.59          |
| C Adeudo Alumnos               | 39,447.00             |
| D Funcionarios Y Empleados     | 206,985.00            |
| E Deudores Diversos            | 1,218,434.37          |
| F Prestamo Entre Fondos        | -59,148.47            |
| G Cuenta Liquidadora Deudora   | -266,081.81           |
| <b>Total Activo Circulante</b> | <b>\$7,012,367.68</b> |

**H Activo Fijo**

|                             |                         |
|-----------------------------|-------------------------|
| Obras De Arte               | \$ 5,917.33             |
| Acervo Bibliografico        | 6,226.92                |
| Terrenos Y Predios          | 10,310,162.00           |
| Edificios Constr. E Instal. | 17,541,479.49           |
| Maquinaria                  | 1,760,096.41            |
| Mobiliario Y Equipo         | 1,178,063.43            |
| Mobiliario Y Eq. Academico  | 3,598,464.77            |
| Equipo De Transporte        | 2,810,787.17            |
| Equipo De Computo           | 1,300,552.              |
| Pie De Cria                 | 707,630.00              |
| <b>Total Activo Fijo</b>    | <b>\$ 39,219,379.75</b> |

**Activo Diferido**

|                              |                    |
|------------------------------|--------------------|
| I Depositos En Garantia      | 2,792.34           |
| <b>Total Activo Diferido</b> | <b>\$ 2,792.34</b> |

**Total Activo** **\$ 46,234,539.77**

**Pasivo A Corto Plazo**

|                                   |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|
| J Proveedores                     | \$9,644.33            |
| K Acreedores                      | 308,407.48            |
| L Cuenta Liquidadora Acreedora    | 624,544.55            |
| M Fondos En Custodia              | 1,4566,414.87         |
| N Cuentas X Pagar Entre Fondos    | -59,149.96            |
| <b>Total Pasivo A Corto Plazo</b> | <b>\$2,349,861.27</b> |

**Patrimonio**

|                                  |                         |
|----------------------------------|-------------------------|
| O Patrimonio                     | \$ 31,467,588.01        |
| P Resultados De Ejer. Anteriores | 11,353,645.81           |
| Q Remanente                      | 1,063,444.68            |
| <b>Total Patrimonio</b>          | <b>\$ 43,884,678.50</b> |

**Total Pasivo Mas Patrimonio** **\$ 46,234,539.77**



**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIHUAHUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES**  
**ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2013**

| Cuenta                               | Periodo               | %          | Acumulado             | %          |
|--------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| <b>I- INGRESOS</b>                   |                       |            |                       |            |
| <b>A-Ingresos Por Posgrado</b>       |                       |            |                       |            |
| Inscripciones Posgrado               | \$357,187.00          | 18.18      | \$1,371,086.00        | 25.63      |
| Exámenes Posgrado                    | <u>3,680.00</u>       | 0.19       | <u>26,800.00</u>      | 0.5        |
| Total Ingresos Por Posgrado          | \$360,867.00          |            | \$1,397,886.00        |            |
| <b>B-Ingresos Por Licenciatura</b>   |                       |            |                       |            |
| Inscripciones Licenciatura           | \$11,065.00           | 0.56       | \$296,290.00          | 5.54       |
| Colegiatura Licenciatura             | 0.00                  | 0          | 208,170.00            | 3.89       |
| Exámenes Licenciatura                | 78,380.00             | 3.99       | 116,505.00            | 2.18       |
| Documentos Escolares Licenciatura    | <u>2,635.00</u>       | 0.13       | <u>7,445.00</u>       | 0.14       |
| Total Ingresos Por Licenciatura      | \$92,080.00           |            | \$628,410.00          |            |
| <b>C-Ingresos Propios</b>            |                       |            |                       |            |
| Servicios Academicos                 | \$95,519.70           | 4.86       | \$193,035.56          | 3.61       |
| Ingresos Por Serv. Profesional       | 148,340.00            | 7.55       | 195,540.02            | 3.66       |
| Venta De Prod. Agricolas             | 78,035.39             | 3.97       | 179,800.67            | 3.36       |
| Venta De Ganado Y Especies Menores   | 1,100.00              | 0.06       | 27,545.00             | 0.51       |
| Venta De Productos Procesados        | 342,853.20            | 17.45      | 727,096.80            | 13.59      |
| Donativos En Efectivo                | 14,020.00             | 0.71       | 29,740.00             | 0.56       |
| Ingresos Varios                      | 65,736.48             | 3.35       | 140,366.28            | 2.62       |
| Convenios Varios                     | <u>765,865.69</u>     | 38.99      | <u>1,830,206.12</u>   | 34.21      |
| Total Ingresos Propios               | \$1,511,470.46        |            | \$3,323,330.45        |            |
| <b>D-Ingresos Por Transferencias</b> |                       |            |                       |            |
| Total Ingresos                       | \$1,964,417.46        | 100        | \$5,349,626.45        | 100        |
| Becas Y Condonaciones                | <u>\$32,690.00</u>    | 100        | <u>\$241,525.25</u>   | 100        |
| <b>Total Ingresos Netos</b>          | <b>\$1,931,727.46</b> | <b>100</b> | <b>\$5,108,101.20</b> | <b>100</b> |

## II. EGRESOS

### A-Egresos Por Servicios Personales

|  |              |       |              |       |
|--|--------------|-------|--------------|-------|
| Gastos Medicos Y Funerarios            | 0.00         | 0.00  | \$1,482.67   | 0.05  |
| Otras Prestaciones                     | \$386,983.65 | 21.03 | 730,266.67   | 22.26 |
| Total Egresos Por Servicios Personales | \$386,983.65 |       | \$731,749.34 |       |

### B-Egresos Por Servicios Generales

|  |                |       |                |       |
|--|----------------|-------|----------------|-------|
| Servicios Basicos                      | \$49,041.64    | 2.67  | \$99,273.26    | 3.03  |
| Arrendamientos                         | 11,066.40      | 0.6   | 19,418.40      | 0.59  |
| Servicios Comerc. Financ., Seg Y Otros | 16,987.20      | 0.92  | 36,377.73      | 1.11  |
| Estudios Investigaciones Y Proyectos   | 577,965.60     | 31.41 | 1,458,354.01   | 44.45 |
| Difusion E Informacion                 | 112,929.89     | 6.14  | 154,584.79     | 4.71  |
| Actividades Oficiales                  | 10,402.12      | 0.57  | 14,886.58      | 0.45  |
| Servicios De Traslado Y Estancia       | 346,627.45     | 18.84 | 501,455.99     | 15.29 |
| Total Egresos Por Servicios Generales  | \$1,125,020.30 |       | \$2,284,350.76 |       |

### C-Egresos Por Mantenimiento Y Operacion

|   |              |      |              |      |
|---|--------------|------|--------------|------|
| Mant.Y Rep. Equipos Y Vehicul               | \$36,054.40  | 1.96 | \$67,742.62  | 2.06 |
| Mant.Y Conservacion Inmuebles               | 104,288.62   | 5.67 | 169,199.31   | 5.16 |
| Total Egresos Por Mantenimiento Y Operacion | \$140,343.02 |      | \$236,941.93 |      |

### D-Egresos Por Materiales E Insumos

|  |              |      |              |      |
|--|--------------|------|--------------|------|
| Papeleria Y Materiales De Apoyo        | \$42,751.17  | 2.32 | \$61,527.38  | 1.88 |
| Combustibles Y Lubricantes             | 111,678.94   | 6.07 | 193,262.65   | 5.89 |
| Alimentos Y Utensilios                 | 22,401.21    | 1.22 | 41,147.56    | 1.25 |
| Prod.Quim.Y Farm Y Laborat.            | 9,951.40     | 0.54 | 29,664.14    | 0.9  |
| Vestuario Blancos Y Art. Dep           | 11,484.00    | 0.62 | 12,068.94    | 0.37 |
| Total Egresos Por Materiales E Insumos | \$198,266.72 |      | \$337,670.67 |      |

### E-Egresos Por Apoyos Y Transferencias

|                              |                |       |                |       |
|------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|
| Apoyos Educacionales Y Cult. | -\$10,479.39   | -0.57 | -\$310,194.20  | -9.46 |
| Total Egresos                | \$1,840,134.30 | 100   | \$3,280,518.50 | 100   |

**F-Costos De Produccion**

|                                   |                     |            |                     |            |
|-----------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| Produccion De Maiz                | \$80,659.03         | 19.44      | \$80,659.03         | 10.56      |
| Produccion De Alfalfa             | 103,910.08          | 25.05      | 228,858.46          | 29.95      |
| Produccion De Nuez                | 5,440.95            | 1.31       | 32,314.25           | 4.23       |
| Produccion De Ganado Bovino       | 224,860.44          | 54.2       | 422,306.28          | 55.27      |
| <b>Total Costos De Produccion</b> | <b>\$414,870.50</b> | <b>100</b> | <b>\$764,138.02</b> | <b>100</b> |

**Total Egresos + Total Costos De Produccion****\$2,255,004.80****\$4,044,656.52****Remanente****-\$323,277.34****\$1,063,444.68**