



Chihuahua, Chih., a 31 de Mayo 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 Agosto al 31 de Diciembre de 2010.**

#### **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 ejercicio 2010, 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, para el ejercicio fiscal 2010.
3. Comprobar que los recursos ejercidos en el ejercicio 2010 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.
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

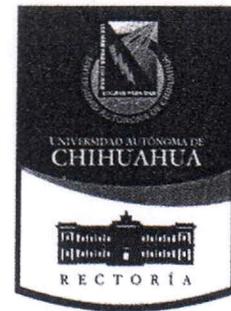
#### I.- CUENTAS DE BALANCE:

**1.- Fondos Fijos.-** El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 asciende a \$7,500.00 (Siete mil quinientos pesos 00/100 M.N.) y está integrada por los siguientes fondos:

Unidad	Responsable	Monto
Secretaria Administrativa	Olivia Morales Ronquillo	\$ 2,500.00
Dirección	Rosa Isela Segovia	2,500.00
Dirección	Olivia Morales Ronquillo	2,500.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$7,500.00</b>

Se practicó arqueo sorpresivo encontrando lo siguiente:

- Observación:
  - El fondo correspondiente a dirección a cargo de Olivia Morales Ronquillo se encuentra en proceso de cancelación, de acuerdo a la contadora de la facultad, esto no ha sido posible debido a que la documentación respectiva se encuentra extraviada.



- Recomendación:
  - Recuperar la documentación mencionada a fin de efectuar la cancelación del mismo.

**2.- Bancos.-** El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2010, es de \$699,543.25 (Seiscientos noventa y nueve mil quinientos cuarenta y tres pesos 25/100 M.N.); importe que se integra por las siguientes cuentas bancarias:

Concepto	Cuenta	Banco	Saldo
Inversiones	51500393013	Santander	\$ 94,672.91
Gasto corriente	141499505	BBVA Bancomer	98,201.72
Diagnostico calidad ambiental	145600359	BBVA Bancomer	14,030.61
Control pudrición texana	14731104	BBVA Bancomer	24,825.63
Proyecto activos productivos	157060912	BBVA Bancomer	0.00
Proyecto células de diagnostico	163939871	BBVA Bancomer	188,273.22
Proyecto algodón	162129922	BBVA Bancomer	245,825.75
Proyecto polen de maíz	163939677	BBVA Bancomer	25,840.50
Proyecto 7 ejidos	163547604	BBVA Bancomer	0.00
Trichogramma planteri	163547280	BBVA Bancomer	7,872.91
<b>Total</b>			<b>\$699,543.25</b>

Se revisaron todas las cuentas, las cuales se encuentran registradas con firmas mancomunadas, siendo los responsables: M.C. Francisco Márquez Salcido, Director Y M.A. Laura Escalera Ochoa, Secretaria Administrativa.

Se revisaron las conciliaciones bancarias, constatando que no existen cheques en tránsito con más de 6 meses de antigüedad.

De la revisión a esta cuenta se detecto lo siguiente:

- Observación:
  - Las cuentas de los proyectos Activos Productivos y Diagnóstico de Calidad Ambiental no tienen movimientos en este año.
- Recomendación:
  - Analizar las cuentas bancarias que se encuentran sin movimiento para determinar la necesidad de mantenerlas vigentes o de lo contrario, proceder a su cancelación.



**3.- Adeudos de Alumnos.-** El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 es de \$101,895.40 (Ciento un mil ochocientos noventa y cinco pesos 40/100 M.N.), originado por las prórrogas de inscripción otorgadas a los alumnos y que al cierre de la revisión aún no se recuperaban, el siguiente cuadro muestra la integración de este monto:

<b>Año</b>	<b>Importe</b>	<b>Porcentaje</b>
2000	\$ 132.90	0.13%
2001	21,858.00	21.45%
2002	1,490.00	1.46%
2003	3,922.50	3.85%
2004	27,850.00	27.33%
2005	14,918.00	14.64%
2006	695.00	0.68%
2007	582.00	0.57%
2008	4,878.00	4.79%
2009	-4,036.00	-3.96%
2010	29,605.00	29.05%
<b>Total</b>	<b>\$ 101,895.40</b>	<b>100.00%</b>

Ver detalle en **Anexo 1.**

Se revisó el importe total de la cuenta, encontrando lo siguiente:

- Observaciones:
  - Existen saldos de ejercicios anteriores.
  - Existen saldos contrarios a su naturaleza contable debido a errores en la contabilización.
- Recomendaciones:
  - Realizar una depuración de esta cuenta para determinar la razonabilidad de los importes.
  - Establecer un mecanismo de recuperación de los mismos.
  - Efectuar los ajustes necesarios a fin de mostrar un saldo real en los estados financieros de la facultad.



**4.- Adeudo de Funcionarios, Empleados y Maestros.-** El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado es de \$139,909.85 (Ciento treinta y nueve mil novecientos nueve pesos 85/100 M.N.), cuyo resumen se presenta a continuación:

Año	Monto	Porcentaje
2008	\$ 34,011.88	24.31%
2009	17,697.38	12.65%
2010	88,200.59	63.04%
<b>Total</b>	<b>\$139,909.85</b>	<b>100.00%</b>

Ver detalle en **Anexo 2.**

Se realizó un análisis de la integración de esta cuenta, encontrando lo siguiente:

- Observaciones:
  - Se tienen saldos sin movimiento provenientes de ejercicios anteriores.
  - Existen saldos contrarios a su naturaleza contable debido a errores en la contabilización.
- Recomendaciones:
  - Realizar una depuración de esta cuenta para determinar la razonabilidad de los importes.
  - Establecer un mecanismo de recuperación de los mismos.
  - Efectuar los ajustes necesarios a fin de mostrar un saldo real en los estados financieros de la facultad.

**5.- Deudores Diversos.-** El saldo al final del ejercicio revisado es de \$816,148.05 (Ochocientos dieciséis mil ciento cuarenta y ocho pesos 05/100 M.N.), cuyo resumen se presenta a continuación:

Año	Monto	Porcentaje
2000	\$ 55,440.12	6.79%
2001	100,414.23	12.30%
2002	17,255.00	2.11%
2004	27,060.00	3.32%
2005	15,507.30	1.90%



2006	200.00	0.02%
2007	2,250.00	0.28%
2008	25,365.48	3.11%
2009	211,101.75	25.87%
2010	361,554.17	44.30%
<b>Total</b>	<b>\$ 816,148.05</b>	<b>100.00%</b>

Ver detalle en **Anexo 3**.

Se realizó un análisis de los saldos que integran esta cuenta, encontrando lo siguiente:

- Observación:
  - Los montos no son recuperados en tiempo razonable propiciado que se acumulen, esto a su vez genera que existan saldos de ejercicios anteriores.
- Recomendaciones:
  - Establecer un mecanismo de recuperación de los importes.
  - Efectuar los ajustes necesarios a fin de mostrar un saldo real en los estados financieros de la facultad.

**6.- Préstamo entre Fondos.-** El saldo al cierre del ejercicio es de \$25,279.51 (Veinticinco mil doscientos setenta y nueve pesos 51/100 M.N.), el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Saldo	Ejercicio
120-01	Fondo de operación genérico	\$-29,574.98	2004
120-02	PIFI	4,854.49	2007
120-03	Convenios varios	50,000.00	2003
	<b>Total</b>	<b>\$ 25,279.51</b>	

- Observaciones:
  - Fondo de Operación Genérico.- Muestra un saldo contrario a su naturaleza contable desde diciembre de 2004 por un importe de \$ - 29,574.98 (Menos veintinueve mil quinientos setenta y cuatro pesos 98/100 M.N.).
  - PIFI.- Saldo de \$ 4,854.49 (Cuatro mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 49/100 M.N.) proveniente del ejercicio 2007.



- Convenios Varios.- El saldo de \$50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) corresponde al ajuste 23 recomendado por Auditoría Externa el 31 de marzo de 2003 debido a registros pendientes de contabilizar.
- Recomendaciones:
  - Analizar a la brevedad posible esta cuenta.
  - Realizar los trámites necesarios para su depuración y que de esta manera refleje un saldo real.

**7.- Cuenta Liquidadora Deudora.-** El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado asciende a \$ -213,837.06 (Menos doscientos trece mil ochocientos treinta y siete pesos 06/100 M.N.).

Se realizó un análisis de los movimientos que integran esta cuenta, encontrando lo siguiente:

- Observaciones:
  - La cuenta presenta saldo contrario a su naturaleza contable, debido a la falta de registro oportuno.
  - Esta es una cuenta controladora y de acuerdo a lo observado, no está funcionando como tal, ya que existen más abonos que cargos.
- Recomendaciones:
  - Analizar a la brevedad esta cuenta y proceder a su depuración con el objeto de reflejar su saldo real.
  - Registrar oportuna y correctamente los movimientos.

**8.- Anticipos.-** El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$20,500.00 (Veinte mil quinientos pesos 00/100 M.N.). Del análisis a esta cuenta se detectó lo siguiente:

- Observación:
  - En el periodo revisado no se registraron movimientos contables de esta cuenta.
  - Este saldo proviene del ejercicio 2008 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
	<b>Total</b>	<b>\$ 20,500.00</b>



- Recomendaciones:
- Analizar estas cuentas para determinar su razonabilidad.
- Realizar los ajustes necesarios a fin de mostrar saldos reales en los estados financieros de la facultad.

**9.- Activos Fijos.-** Al cierre de la revisión, el saldo total de las cuentas que integran este rubro ascendía a la cantidad de \$37,706,335.71 (Treinta y siete millones setecientos seis mil trescientos treinta y cinco pesos 71/100 m.n.) integrado de la siguiente manera:

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	10,310,162.00			10,310,162.00
Edificios y Construcciones	17,199,563.00			17,199,563.00
Maquinaria	1,750,056.41			1,750,056.41
Mobiliario y Equipo	898,930.37	\$ 3,961.00	\$ 2,082.65	900,808.72
Mobiliario y Equipo Escolar	3,518,890.55			3,518,890.55
Equipo de transporte	2,012,572.19			2,012,572.19
Equipo de Computo	1,545,183.46		250,674.87	1,294,508.59
Pie de cría	707,630.00			707,630.00
<b>Total</b>	<b>\$ 37,955,132.23</b>	<b>\$ 3,961.00</b>	<b>\$ 252,757.52</b>	<b>\$ 37,706,335.71</b>

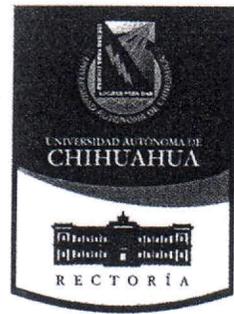
Las adquisiciones realizadas durante el periodo revisado fueron por la cantidad de \$3,961.00 (Tres mil novecientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.).

En el mismo periodo, se realizaron bajas de activo fijo por obsolescencia por un monto de \$252,757.52 (Doscientos cincuenta y dos mil setecientos cincuenta y siete pesos 52/100 M.N.), correspondiente a equipo de cómputo y un fax.

Para mayor detalle ver anexo 4

Se revisó la documentación comprobatoria, la cual cumple con los requisitos fiscales vigentes, asimismo se detectó lo siguiente:

- Observación:
- Durante el proceso de verificación de la existencia física de los activos adquiridos en el periodo revisado, se detectó que no cuentan con los resguardos ni con los códigos de barras respectivos.



▪ Recomendación:

- Al finalizar cada mes, enviar al Departamento de Bienes Patrimoniales el listado de activos adquiridos para que se proceda a incluirlos en el inventario, así como a realizar los resguardos y pegar los códigos de barras correspondientes.

**10.- Depósitos en Garantía.-** El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2010 asciende a la cantidad de \$2,792.34 (Dos mil setecientos noventa y dos pesos 34/100 M.N.), no encontrando observación alguna.

**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.). De la revisión a esta cuenta se detectó lo siguiente:

• Observación:

- El saldo mostrado no tiene movimiento desde el ejercicio 1997.

▪ Recomendación:

- Analizar la situación de esta cuenta para realizar el movimiento contable correspondiente o proceder a su cancelación.

**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.). De la revisión a esta cuenta se detectó la siguiente:

• Observación:

- El saldo mostrado no tiene movimiento desde el ejercicio 1997.

▪ Recomendación:

- Analizar la situación de esta cuenta para realizar el movimiento contable correspondiente o proceder a su cancelación.

**13.- Proveedores.-** El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2010 asciende a la cantidad de \$34,358.31 (Treinta y cuatro mil trescientos cincuenta y ocho pesos 31/100 M.N.). De la revisión a esta cuenta se detectó lo siguiente:

• Observación:

- El saldo de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua por un importe de \$9,644.33 (Nueve mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 33/100 M.N.) corresponde a adeudo pendiente de pagar del ejercicio 2005.



- Recomendación:
- Realizar una depuración de esta cuenta con el objeto de mostrar su saldo real.

**14.- Acreedores.-** El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado asciende a la cantidad de \$296,076.18 (Doscientos noventa y seis mil setenta y seis pesos 18/100 M.N.), integrado de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Saldo	Ejercicio
212-2002	Sinodales Exámenes Profesionales	\$ 134,741.68	2010
212-2008	División De Estudios De Posgrado	2,000.00	
212-2015	Morales Morales Hugo	6,976.50	
212-2019	Apoyos Rectoría	154,000.00	2004
212-2065	Secretaria Administrativa	-2,0000.00	
212-15963	Antonio Chacón Esquivel	358.00	2010
<b>Total</b>		<b>\$ 296,076.18</b>	

Se analizó el total de las subcuentas que integran esta cuenta, encontrando lo siguiente:

- Observaciones:
  - El importe de \$ 134,741.68 (ciento treinta y cuatro mil setecientos cuarenta y un pesos 68/100 m.n.) de la subcuenta sinodales de exámenes profesionales (2002), corresponde a los cobros realizados a los alumnos por este concepto, el cual, al cierre de la revisión estaba pendiente de pagarse a los sinodales.
  - La subcuenta apoyos rectoría (2019) con un importe de \$154,000.00 (Ciento cincuenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.) proviene del ejercicio 2004 y no registra movimiento al cierre de la revisión.
  - El saldo de la subcuenta secretaria administrativa(2065) es contrario a su naturaleza contable, producto de contabilización equivocada.
- Recomendaciones:
  - Realizar los pagos pendientes a los sinodales de exámenes profesionales saldar esta subcuenta.
  - Realizar un análisis y depuración de esta cuenta con el objeto de mostrar su saldo real.



**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.), integrada de la siguiente manera:

<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Saldo</b>	<b>Ejercicio</b>
701	Cuenta Puesto Apoyos U. Central	\$ 33,867.50	2007
2001	Cuenta Liquidadora Acreedora Agrícolas	624,544.55	2008
	<b>Total</b>	<b>\$ 658,412.05</b>	

- Observación:
  - Durante el periodo revisado, no se registraron movimientos en estas cuentas, los saldos mostrados son de ejercicios anteriores.
- Recomendación:
  - Analizar a la brevedad esta cuenta y realizar lo necesario para su depuración.

**16.- Impuestos y Derechos por Pagar.-** El saldo de esta cuenta al final del periodo revisado asciende a la cantidad de \$37,976.06 (Treinta y siete mil novecientos setenta y seis pesos 06/100 M.N.), el cual se integra de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo</b>
Impuesto sobre el Salario	\$ 4,581.82
Retención 10% Honorarios	13,845.16
Iva por Pagar	19,549.08
<b>Total</b>	<b>\$ 37,976.06</b>

- Observación:
  - Los importes por concepto de retención de impuestos aún permanecen en poder de la facultad.
- 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 31 de diciembre de 2010 es de \$524,784.33 (Quinientos veinticuatro mil setecientos ochenta y cuatro pesos 33/100 M.N.), y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre del Proyecto	Saldo
248	Tiendas De Abarrotes	\$ 460.00
259	Diagnostico Calidad Ambiental Gestión y De Residuo	4,661.26
262	Diseño Sistemas Normalización Producción Agrícola	120,576.11
263	Control Pudrición Texana Nopal Por Método Tradicional	37,508.98
265	Activos Productivos	0.00
2039	Diagnostico Fitosanitario.	- 30,450.30
2040	Química Agronómica De México / A	61,018.37
2049	Chapulines.	46,925.48
2050	Nopal Camargo.	27,169.70
2057	Congreso Internacional Forestal	1,900.00
2059	Carretera Mata Ortiz	53,175.00
2060	Análisis Estratégico De Las Tiendas De Abarrotes	- 460.00
2061	Trichogranna Planteri	24,221.71
2062	Algodón	- 35,809.31
2063	Convenio Los 7 Ejidos	15,271.61
2064	Polen De Maíz	25,840.50
2066	Impacto Canino La Casita-Balleza	- 22,998.00
2067	Diseño De Los Sistemas De Normalización 2008	7,500.00
2068	Células De Diagnostico	188,273.22
<b>Total</b>		<b>\$ 524,784.33</b>

Se realizó un comparativo de los saldos reflejados en la cuenta contable fondos en custodia con los saldos en las cuentas bancarias correspondientes a cada proyecto, el cual, se detalla a continuación:

Numero	Nombre Del Proyecto	Saldo De Fondos En Custodia	Importe En Bancos	Diferencia
248	Tiendas de Abarrotes	\$ 460.00	0.00	\$460.00
259	Diagnostico de la Calidad Ambiental	4,661.26	14,030.61	-9,369.35

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





262	Diseño Sistemas de Normalización Producción Agrícola	120,576.11	0.00	120,576.11
263	Control de Pudrición Texana en Nogal por Métodos Tradicionales	37,508.98	24,825.63	12,683.35
265	Proyecto Activos Productivos	0.00	0.00	0.00
2039	Diagnóstico Fitosanitario	-30,450.30	0.00	-30,450.30
2040	Química Agronómica de México	61,018.37	0.00	61,018.37
2049	Chapulines	46,925.48	0.00	46,925.48
2050	Nogal Camargo	27,169.70	0.00	27,169.70
2057	Congreso Internacional Forestal	1,900.00	0.00	1,900.00
2059	Proyecto carretera Mata Ortiz	53,175.00	0.00	53,175.00
2060	Análisis Estratégico de las Tiendas de Abarrotes	-460.00	0.00	-460.00
2061	Proyecto Trichogranna Planteri	24,221.71	7,872.91	16,348.80
2062	Proyecto Algodón	-35,809.31	245,825.75	210,016.44
2063	Convenio los 7 ejidos	15,271.61	0.00	15,271.61
2064	Polen de Maíz	25,840.50	25,840.50	0.00
2066	Impacto Canino La Casita - Balleza	-22,998.00	0.00	-22,998.00
2067	Diseño de los Sistemas de Normalización 2008	7,500.00	0.00	7,500.00
2068	Proyecto células de diagnostico	188,273.22	188,273.22	0.0
<b>TOTAL</b>		<b>\$524,784.33</b>	<b>\$506,668.62</b>	<b>\$509,767.21</b>

De la información anterior se detectó lo siguiente:

- Observaciones:
  - Existen algunos fondos con saldo negativo debido a errores en la contabilización.
  - En la mayoría de los casos, el saldo en libros no coincide con el saldo de bancos al cierre de la revisión.
  - Existen proyectos que no tuvieron movimiento en el periodo mencionado, tales como: Tiendas de Abarrotes, Diseño Sistemas de Normalización de Productos Agrícolas, Diagnóstico Fitosanitario, Química Agronómica de México, Chapulines, nogal Camargo, congreso internacional forestal, Carretera Mata Ortiz, Análisis Estratégico de las Tiendas de Abarrotes (duplicado), Impacto canino y Diseño de los sistemas de Normalización.
  - Los saldos de las siguientes cuentas son contrarios a su naturaleza contable: Diagnóstico Fitosanitario, Análisis Estratégico de las Tiendas de Abarrotes (duplicado) e Impacto canino la Casita-Balleza.



- Recomendaciones:
- Efectuar una depuración de esta cuenta con el fin de conciliar el saldo en bancos con el saldo en libros.
- Apegarse estrictamente a los lineamientos emitidos por la Universidad y las instancias que financian los proyectos en relación a la administración de los mismos.
- Conciliar periódicamente estos saldos a fin de detectar movimientos equivocados que puedan ser corregidos de inmediato.
- Cuando un proyecto concluya, solicitar a la instancia financiadora el finiquito correspondiente con el objeto de realizar los ajustes contables necesarios según sea el caso, cancelar la cuenta de banco en caso de que exista y mantener un archivo actualizado de aquellos proyectos que aun continúen en operación.

**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.). Del análisis a esta cuenta se detectó lo siguiente

- Observación:
  - Esta cuenta presenta saldo contrario a su naturaleza contable, lo que indica errores en el registro contable de los movimientos realizados.
- Recomendación:
  - Analizar esta cuenta con el fin de corregir esta situación y poder mostrar su saldo real.

**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.) y no registra movimiento.

**20.-Resultado de Ejercicios Anteriores.-** El saldo de esta cuenta al final del período revisado es de \$7,401,119.69 (Siete millones cuatrocientos un mil ciento diecinueve pesos 69/100 M.N.) y no registra movimiento.

**21.-Remanente.-** El saldo de esta cuenta al final del período revisado es de \$-1,082,788.97 ( Menos un millón ochenta y dos mil setecientos ochenta y ocho pesos 97/100 M.N.) correspondiente al resultado del ejercicio 2010.



## II.- INGRESOS:

Los ingresos netos percibidos en el periodo revisado ascendieron a \$2,968,097.26 (Dos millones novecientos sesenta y ocho mil noventa y siete pesos 26/100 M.N.) según registros contables, integrados de la siguiente manera:

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos Posgrado	\$ 1,182,243.00	37%
Ingresos Licenciatura	313,830.50	10%
Ingresos Propios	1,727,884.66	53%
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 3,223,958.16</b>	<b>100%</b>
Becas y Condonaciones	255,860.90	
<b>Total Ingresos Netos</b>	<b>\$ 2,968,097.26</b>	

Se revisó al 100% los ingresos percibidos por la Facultad los cuales cuentan con el soporte documental, verificando que el registro y depósito se contabilizaron de manera correcta y oportuna obteniendo resultados satisfactorios.

**A.- Ingresos Propios.-** Este renglón fue el más significativo, representando el 53% del total de los ingresos percibidos, desglosados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Servicios Académicos	\$ 185,835.36
Servicios Profesionales	16,700.00
Venta de Productos Agrícolas	478,152.34
Venta de Ganado y Especies menores	17,200.00
Venta de Productos Procesados	314,748.15
Donativos en Efectivo	24,500.00
Ingresos Varios	187,126.01
Convenios Varios	503,622.80
<b>Total</b>	<b>\$ 1,727,884.66</b>



Los conceptos más representativos son los siguientes:

**Venta de productos agrícolas.-** En esta cuenta se recibieron ingresos por un importe de \$478,152.34 (Cuatrocientos setenta y ocho mil ciento cincuenta y dos pesos 34/100 M.N.), desglosados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Maíz	\$ 14,227.00
Silo	238,391.10
Praderas	280.00
Alfalfa	176,122.24
Chile Jalapeño	49,132.00
<b>Total</b>	<b>\$ 478,152.34</b>

**Venta de Productos Procesados.-** El importe de esta cuenta asciende a la cantidad de \$314,748.15 (Trescientos catorce mil setecientos cuarenta y ocho pesos 15/100 M.N.) y corresponde al ingreso por la venta de leche.

**Convenios varios.-** El importe de esta cuenta es de \$ 503,622.80 (Quinientos tres mil seiscientos veintidós pesos 80/100 M.N.) integrado de la siguiente manera:

No.	CONCEPTO	IMPORTE
484-0259	Diagnostico de la Calidad Ambiental	\$ 17,256.28
484-0263	Control de Pudrición Texana por Métodos Tradicionales	327.38
484-0265	Proyecto Activos Productivos	14,000.00
484-2061	Proyecto Trichogranna Planteri	583.28
484-2062	Proyecto Algodón	152,000.00
484-2063	Los 7 Ejidos	78,644.82
484-2068	Proyectos Células de Diagnóstico	240,811.04
	<b>Total</b>	<b>\$ 503,622.80</b>

- Observacion:
  - El convenio de Control de Pudrición Texana por Métodos Tradicionales proviene de ejercicios anteriores al 2005 y aún cuenta con saldo en la cuenta contable fondos en custodia (217-263).



- Recomendaciones:
- Realizar una depuración a fondo de esta cuenta con el fin de decidir si continua o se cancela la cuenta.

**B).- Becas y condonaciones.-** En el período revisado se otorgaron condonaciones por un importe de \$255,860.90 (Doscientos cincuenta y cinco mil ochocientos sesenta pesos 90/100 M.N.), que equivalen al 8% del total de los ingresos percibidos por licenciatura y posgrado.

Dichas condonaciones se desglosan de la siguiente manera:

Concepto	Importe	Porcentaje
Condonación Alumnos de Licenciatura	\$ 31,039.50	12.13%
Condonación Alumnos de Maestría	188,116.40	73.52%
Condonación Personal Docente Licenciatura	520.00	0.20%
Condonación Personal Administrativo Licenciatura	14,800.00	5.78%
Condonación de Servicios Cursos	21,385.00	8.36%
<b>Total</b>	<b>\$ 255,860.90</b>	<b>100.00%</b>

Se verificó que las becas estuvieran autorizadas por el Secretario General, Sindicato Administrativo o Académico, según el caso, obteniendo resultados satisfactorios, ya que la Facultad cuenta con un expediente de becas debidamente actualizado así como el archivo de las becas autorizadas por el director de la facultad.

### III.- EGRESOS:

Los gastos efectuados durante el período revisado fueron de \$2,587,012.72 (Dos millones quinientos ochenta y siete mil doce pesos 72/100 M.N.) cuyo resumen se presenta a continuación:

Concepto	Importe
<b>C) Servicios Personales</b>	\$ 664,093.14
<b>D) Servicios Generales</b>	1,655,852.64
<b>E) Mantenimiento y Operación</b>	154,225.74
<b>F) Servicios de Materiales e Insumos</b>	226,160.93
<b>G) Apoyos</b>	-113,319.73
<b>Total</b>	<b>\$ 2,587,012.72</b>



**C).- Servicios Personales:**

El total de esta cuenta asciende a \$664,093.14 (Seiscientos sesenta y cuatro mil noventa y tres pesos 14/100 M.N.) el cual se compone de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Sueldos	\$ 35,282.00
Gastos médicos y funerarios	39,868.20
Otras prestaciones	588,942.94
<b>Total</b>	<b>\$ 664,093.14</b>

Sueldos.- Este importe corresponde a pagos extras realizados con recursos propios al personal académico por diversos conceptos.

Gastos médicos y funerarios.- Este importe corresponde a pagos realizados por conceptos de servicio médico y medicamentos otorgados al personal académico.

Otras prestaciones.- Este importe corresponde a pagos de sueldos, pagos extras, liquidaciones y pago de compensaciones a funcionarios y empleados sindicalizados y de confianza así como mandos medios y superiores otorgados con recursos propios durante el periodo de revisión.

Las compensaciones mensuales pagadas con recursos de Unidad Central son las siguientes:

Numero	Nombre	Descripción	Importe
3472	Delgado García Sostenes	Director facultad	\$ 26,000.00
5856	Zúñiga Ávila Gabriel	Secretario de Planeación	28,500.00
6450	Flores Contreras Alberto	Secretario de Extensión y Difusión	47,500.00
6681	Macías López María Guadalupe	Coordinadora Maestría en Agronegocios	23,036.00
6764	Lujan Favela Manuel	Secretario Extensión Y difusión/Coordinador de Unidades Agrícolas	19,000.00
7727	Escalera Ochoa Laura	Secretaria Administrativa	28,500.00
8342	Baca Venegas Jesús Manuel	Secretario Administrativo/Secretario Académico	47,500.00
8481	Chacón Sotelo Juan Manuel	Secretario Posgrado	28,500.00
8533	Ozaeta Sifuentes Rigoberto	Coordinador Centro Computo	17,500.00
8713	Muñiz Cardona Raúl	Encargado de Biblioteca	19,000.00

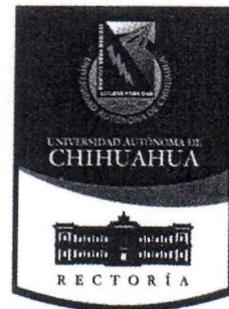


9095	Ortega Montes Fabiola Iveth	Coordinador Centro Computo	19,000.00
90556	Márquez Salcido Francisco	Secretario Académico / Director	58,000.00
90564	García Lazos Máximo Rosalio	Maestro	16,000.00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 378,036.00</b>

#### **D, E, F y G) SERVICIOS GENERALES, DE MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN, MATERIALES E INSUMOS Y APOYOS:**

Se revisó la documentación comprobatoria del 100% de los Servicios Generales, de Mantenimiento y Operación, Materiales e Insumos y Apoyos cuyo total asciende a la cantidad de \$1,922,919.58 (Un millón novecientos veintidós mil novecientos diecinueve pesos 58/100 M.N.) encontrando varias observaciones, las cuales fueron clasificadas y se presentan a continuación, seguidas de la recomendación correspondiente.

- Datos fiscales incorrectos:
  - La factura D 12446 por un importe de \$4,134.40 (Cuatro mil ciento treinta y cuatro pesos 40/100 M.N.) expedida por Sistemas de Riego del Norte S.A. De C.V. tiene los datos fiscales incorrectos, ya que está a nombre de la Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales con dirección de carretera Delicias – Rosales Km. 2.5. Referencia: Cheque 7731 a favor de Sistemas de Riego del Norte S.A. De C.V. Con fechas del 22 de Diciembre del 2010.
  - Cheque 7406 del 28 de Septiembre de 2010 a favor de Luis Carlos Rodríguez Gómez con RFC incorrecto **UAC881018EGI**. Referencia: Factura 390 por la cantidad de \$2,552.00 (Dos mil quinientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.) por renta de copiadora para la biblioteca por el mes de Septiembre de 2010.
- Recomendación:
  - Solicitar que los comprobantes de gastos sean expedidos a nombre de la Universidad Autónoma de Chihuahua, con domicilio en Escorza No. 900 RFC. UAC681018EG1.
- Recibos simples:
  - Se detectaron pagos por varios conceptos, los cuales no cuentan con el comprobante fiscal correspondiente.



Fecha	Beneficiario	Motivo	Cheque	Importe
26/08/2010	Jesús Manuel Torres Velázquez	Pago De Servicio De Apoyo Con Sonido Para Diferentes Eventos Del Auditorio	7299	\$ 2,700.00
08/09/2010	Geraldo Díaz Acosta	Presentación Musical En Clausura De La II Semana De Ciencias	7342	1,100.00
08/09/2010	José Luis Eduardo García Gómez	Renta De Batería Para Conjunto Sector Sierreño Para Evento De La II Semana	7343	500.00
23/09/2010	Jesús Manuel Torres Velázquez	Pago Por Apoyar Con Sonido En El Auditorio En Diez Eventos	7366	3,000.00
28/09/2010	María de Jesús García Quiroz	Pago De Vales De Comida Para Alumnos Becados De \$25.00 cada uno	7407	1,800.00
05/11/2010	Jesús Manuel Torres Velásquez	Pago De Apoyo De Dos Eventos Con El Control De Sonido Del Auditorio	7541	600.00
10/11/2010	Concepción Barajas Ontiveros	Viáticos Para Practicas De Diosa Y Sistemas De Producción Agrícola En Julimes	7568	242.00
10/11/2010	María de Jesús García Quiroz	Pago De 75 Vales De Comida De \$25.00 Para Alumnos Becados De La Facultad	7570	1,875.00
03/12/2010	Dr. Roberto Guerrero	Programa De Acreditación De La Carrera Forestal	7647	2,000.00
09/12/2010	Raúl Roberto Carmona Tarango	Gratificación Extraordinaria	7669	2,727.10
		<b>Total</b>		<b>\$ 16,544.10</b>

- Recomendación:
- Apegarse a los requisitos fiscales que deben cumplir los comprobantes, de acuerdo al Art. 29-A del Código Fiscal de la Federación.

**ARTICULO 29-A.** *Los comprobantes deberán reunir lo siguiente:*

*I. Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyente de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.*

*II. Contener impreso el número de folio.*

*III. Lugar y fecha de expedición.*

*IV. Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien expida.*

*V. Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.*

*VI. Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuesto, en su caso.*



VII. Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

VIII. Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado.

- Pagos de sueldos al personal de manera directa:
- Durante el periodo revisado, se realizaron los siguientes pagos de sueldos directamente en la facultad:

Fecha	Cheque	Nombre	Concepto	Importe
12/08/2010	7239	Raúl Roberto Carmona Tarango	Pago por realizar trabajos en laboratorio de insectos benéficos del 1 al 15 de agosto	\$1,950.00
13/08/2010	7246	Alfredo González Alcalá	Pago por realizar trabajos del 3 al 14 de agosto 2010	2,500.00
13/08/2010	7245	Carmen Olivia Rubio González	Curso de motivación personal en el mes de junio para el personal	2,000.00
30/08/2010	7310	Raúl Roberto Carmona Tarango	Pago por apoyar en laboratorio de insectos benéficos del 16 al 31 agosto 2010	2,080.00
31/08/2010	7322	Alfredo González Alcalá	Pago por realizar trabajos en laboratorio de suelos del 16 al 31 de agosto 2010	2,500.00
30/09/2010	7411	Raúl Roberto Carmona Tarango	Pago por realizar trabajos en el laboratorio de insectos benéficos del 16 al 30 de septiembre de 2010	1,690.00
15/10/2010	7481	Raúl Roberto Carmona Tarango	Pago por realizar trabajos en laboratorio de insectos benéficos del 1 al 15 de octubre de 2010	1,690.00
11/11/2010	7574	Raúl Roberto Carmona Tarango	Pago por realizar trabajos en laboratorio de insectos benéficos del 1 al 15 de noviembre de 2010	1,690.00
15/10/2010	7481	Raúl Roberto Carmona Tarango	Pago por realizar trabajos en laboratorio de insectos benéficos del 1 al 15 de octubre de 2010	1,690.00
28/10/2010	7534	Raúl Roberto Carmona Tarango	Pago por apoyar en laboratorio de insectos benéficos del 16 al 31 de octubre de 2010	1,690.00
			<b>Total</b>	<b>\$ 19,480.00</b>



- Recomendación:
- Apegarse al Art. 12 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos, el cual establece que: "El pago de salarios, prestaciones y demás remuneraciones al personal académico, administrativo y de mandos medios y superiores, sin excepción alguna, se efectuará a través del Departamento de Recursos Humanos de la Universidad, atendiendo tanto a lo estipulado en la ley Orgánica, como al Contrato Colectivo de Trabajo correspondiente y a las políticas dictadas para tal efecto por el Rector".
- Pago de arrendamiento de casa habitación para alumnos foráneos:
- La Facultad realizó pagos por \$15,932.80 (Quince mil novecientos treinta y dos pesos 80/100 M.N.) por concepto de renta de casa para los alumnos foráneos de primer semestre, según se muestra en el cuadro siguiente:

Fecha	Beneficiario	Concepto	Cheque	Importe
25/08/2010	Alberto Urita Sánchez	Renta de la casa alumnos becados mes de Agosto 2010	7296	\$ 2,000.00
25/08/2010	María Patiño Quiñones	Renta de la casa alumnos becados mes de Agosto 2010	7297	1,900.00
28/09/2010	Alberto Urita Sánchez	Renta de la casa alumnos becados mes de Septiembre 2010	7405	2,000.00
14/10/2010	María Patiño Quiñones	Pago de renta del mes de septiembre 2010 de la casa de alumnos becados	7463	1,900.00
28/10/2010	Alberto Urita Sánchez	Renta de la casa alumnos becados mes de Octubre 2010	7535	2,000.00
28/10/2010	María Patiño Quiñones	Pago de renta de casa de alumnos becados mes de octubre 2010	7536	1,900.00
16/12/2010	Alberto Urita Sánchez	Renta de alumnos becados de los meses de Noviembre y Diciembre 2010	7685	4,232.80
		<b>Total:</b>		<b>\$ 15,932.80</b>

- Observaciones:
- La Facultad no cuenta con los respectivos contratos de arrendamiento.
- Los pagos por arrendamientos del mes de Agosto al mes de Octubre se hacen a través de recibo simple.
- No se hizo el registro contable de la retención del ISR del comprobante del cheque número 7685 emitido a nombre de Alberto Urita Sánchez.
- Recomendaciones:
- Elaborar los contratos de arrendamiento correspondientes, los cuales, deberán ser revisados y autorizados por Unidad Central a través del Abogado General.



- Solicitar la expedición de recibos de arrendamiento de acuerdo a la normatividad vigente.
- Registrar contablemente de manera correcta y oportuna los impuestos por pagar retenidos por la Facultad.
- Justificación, evidencias y comprobación de viáticos:
- Cheque 53 con fecha del 22 de Septiembre de 2010 a favor de Juan Manuel Chacón Sotelo por un monto de \$8,400.00 (Ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), dicho cheque fue expedido para viáticos sin haber entregado comprobación alguna de los mismos.
- Cheque 7618 a favor de Agencia de Viajes Cano S.A. De C.V. por \$6,027.00 (Seis mil veintisiete pesos 00/100 M.N.) con fecha del 24 de Noviembre de 2010, expedido por concepto de viaje redondo a la Cd. De México para Roberto Guerrero, dicho gasto no cuenta con el motivo del viaje ni con la justificación y evidencias del mismo.
- Recomendaciones:
- Justificar y anexar evidencias de los viajes realizados por el personal adscrito a la facultad.
- Realizar de una manera adecuada, en tiempo y en el formato respectivo, la comprobación de gastos.
- Sin listado de beneficiarios y firma correspondiente.
- Cheque 7372 a nombre de Alan Jaan S. De R.L. De C.V. por un importe de \$14,070.80 (Catorce mil setenta pesos 80/100 M.N.) por concepto de uniformes para alumnos de los diferentes equipos deportivos de la facultad, cuenta con el listado de las personas a quien se les entrego uniforme pero no con la firma que soporta que los hayan recibido.
- Recomendación:
- Apegarse a las recomendaciones emitidas por el Director Administrativo de la Universidad, según oficio DA/OF-359/05 con fecha 5 de octubre de 2005.



- Pago de honorarios a persona física:

- Se realizaron pagos de honorarios a 2 personas físicas por la cantidad de \$85,000.00 (Ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.) cada uno, por coordinación general del Proyecto Agroprospecta; dichos pagos se hicieron a través de cheque expedido por la Unidad Académica y no a través de nómina; además se entregaron recibos simples para estos pagos, motivo por el cual, no se hicieron las retenciones de impuestos correspondientes. Ambas personas son maestros de la facultad de ciencias agrícolas y forestales con categoría ATC tiempo completo.

Referencia: Cheque 62 del 27 de Septiembre de 2010, a favor de Eduardo Magaña Magaña por un monto de \$85,000.00 (Ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), así como el cheque 63 del día 27 de Septiembre de 2010, a favor de Juvencio González García por un monto de \$85,000.00 (Ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.).

- Recomendación:

- Apegarse al Art. 14 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos, el cual establece *"El pago de los honorarios profesionales solo podrá efectuarse al amparo de un Contrato de Prestación de Servicios e invariablemente serán tramitados a través del Departamento de Recursos Humanos de la Universidad quien efectuara las retenciones de impuestos correspondientes y expedirá al interesado la respectiva constancia de retención"*.

- Pólizas de cheque sin firmas de quien elaboro y reviso.

- Durante los meses de Agosto y Septiembre del 2010 las pólizas de cheques no cuentan con las firmas de elaborado, revisado ni autorizado.

- Recomendación:

- Recabar en todas las pólizas de cheque las firmas de quien elaboró, revisó y autorizó.

- Contratos:

- La Facultad cuenta con los siguientes contratos:

Proveedor	Descripción Del Contrato	Monto Convenido	Vigencia
Copyrent del Norte, SA de CV	Renta de copiadora Canon	\$1,200.00 + IVA mensuales	01-01-2009 al 31-12-2009



Luis Carlos Rodríguez Gómez	Renta de copiadora Canon	\$0.20 cvs por copia + IVA	01-01-2010 al 31-09-2010
Maria de Jesús García Quiroz	Servicio de Cafetería	\$1,500.00 mensuales	31-08-2007 al 30-09-2008

- Derivado de la revisión se detecto que no se cuenta con los contratos actualizados de los proveedores referidos.
- Durante el periodo revisado, no se depositó el importe de \$7,500.00 (Siete mil quinientos pesos 00/100 m.n.) correspondiente al donativo por el uso de la cafetería por parte de la comodataria Maria de Jesús García Quiroz.
- **Recomendaciones:**
  - Actualizar los contratos que la facultad tenga suscritos con los diversos proveedores.
  - Verificar que sean depositados los donativos mensuales por el uso de la cafetería a través de caja única.
- **Observación general:**
  - Durante la auditoría realizada se observó que en la práctica, no se realizan cotizaciones para la compra de los bienes y servicios de la Facultad, no apegándose a la normatividad vigente respecto a la adquisición de bienes y servicios, en lo referente a la solicitud de 3 cotizaciones como mínimo para una adjudicación directa.
- **Recomendación:**
  - Apegarse estrictamente a los artículos 31 y 101 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como también al Artículo Decimoprimer del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Chihuahua, para el ejercicio fiscal 2009, los cuales establecen:

***Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua:***

***Artículo 31.-*** Los entes públicos bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como obra pública, mediante los procedimientos que a continuación se señalan:



*I. Por licitación pública;*

*II. Por licitación restringida, en los términos y bajo las condiciones que determine el Presupuesto de Egresos respectivo, la que comprenderá:*

- a) La invitación a cuando menos tres proveedores o contratistas según sea el caso; y*
- b) La adjudicación directa.*

**Artículo 101.-** *Los entes públicos bajo su responsabilidad, podrán contratar procedimientos que a continuación se señalan:*

*I. Por licitación pública.*

*II. Por licitación restringida, en los términos y bajo las condiciones que determine el Presupuesto de Egresos respectivo, la que comprenderá:*

- a) La invitación a cuando menos tres proveedores o contratistas según sea el caso; y*
- b) La adjudicación directa.*

**Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Chihuahua, para el ejercicio fiscal 2010:**

**Artículo Decimoprimer.-** *Se adjudicará directamente cuando el monto del pedido o contrato no exceda de treinta y cinco veces el salario mínimo general elevado al año vigente para la ciudad de Chihuahua, Chih.*

*S.M.G.V.  $\$54.47 \times 35 \times 365 = \$695,854.25$*

*De acuerdo al procedimiento establecido por el Departamento de Adquisiciones de la Universidad, para la realización de adjudicación directa, deberá ser solicitando mínimo tres cotizaciones y eligiendo la opción que más convenga a la Institución.*

**APOYOS.-** El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es de \$ -113,319.73 (Menos ciento trece mil trescientos diez y nueve pesos 73/100 m.n.). De la revisión practicada se detectó lo siguiente:

- Observación:
  - La cuenta presenta un saldo contrario a su naturaleza contable debido a errores en la contabilización.
- Recomendación:
  - Analizar esta cuenta para determinar y correr los ajustes necesarios a fin de corregir esta situación.



### COSTOS DE PRODUCCION:

Los costos de producción del período revisado fueron de \$566,117.95 (Quinientos sesenta y seis mil ciento diecisiete pesos 95/100 MN) integrados de la siguiente manera:

Concepto	Total	Porcentaje
Maíz	\$ 26,513.97	4.68 %
Alfalfa	190,612.08	33.67 %
Nuez	594.91	.11 %
Ganado bovino	332,558.16	58.74 %
Chile	15,838.83	2.80 %
<b>Total</b>	<b>\$ 566,117.95</b>	<b>100 %</b>

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

Producción	Ingreso	Costo Producción	Diferencia
Maíz	\$ 14,227.00	\$ 26,513.97	\$ -12,286.97
Alfalfa	451,535.16	190,612.08	260,923.08
Nuez	0.00	594.91	-594.91
Ganado bovino lechero	34,207.00	332,558.16	-298,351.16
silo	238,391.10	0.00	238,391.10
leche	314,748.15	0.00	314,748.15
praderas	380.00	0.00	380.00
Chile jalapeño	49,132.00	15,838.83	33,293.17
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,102,858.25</b>	<b>\$ 566,117.95</b>	<b>\$ 536,502.46</b>



Del análisis al cuadro anterior se determina lo siguiente:

- Observaciones:
  - Esta información no es del todo real debido a que no se cuenta con un sistema de costeo efectivo que permita registrar por separado los costos y los gastos de cada unidad, originando como consecuencia que los datos plasmados, en algunos casos, sean incongruentes; ejemplo: se registra venta de silo, leche y pradera, pero no se registra costo de producción en ninguno de los casos.
  - No se contabilizan las 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.
- Recomendaciones:
  - Se sugiere el desarrollo e implementación de un sistema de costos para las unidades de producción de esta facultad, ya que la información plasmada en los estados financieros no es del todo real.
  - Realizar inventarios periódicamente del hato lechero.
  - Solicitar la presencia de personal de este departamento al momento de la toma del inventario.

### **UNIDADES DE PRODUCCIÓN:**

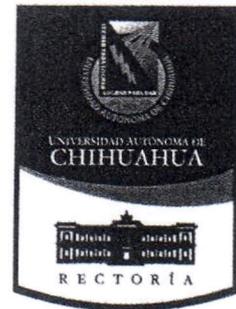
La facultad cuenta con las siguientes unidades de producción:

<b>Unidad</b>	<b>Responsable</b>
1.-Pecuaría	Sergio Reyes Talamantes
2.-Agrícola	Sergio Reyes Talamantes

#### **1. UNIDAD PECUARIA:**

De acuerdo al reporte de inventario al mes de diciembre de 2010 esta unidad cuenta con 54 cabezas de ganado lechero, integrado de la siguiente manera:

<b>Tipo De Ganado</b>	<b>Cantidad</b>
Vacas secas	9
Becerras	8
Becerros	2



Vaquillas	15
Vacas en Producción	20
<b>Total</b>	<b>54</b>

No fue posible realizar una verificación física de esta información debido a que el dato corresponde al 31 de diciembre de 2010 y la auditoría al periodo agosto-diciembre de 2010 se realizó durante la primera semana de abril 2011.

Se sugiere solicitar la presencia de personal de auditoría interna durante la realización del inventario.

## **2. UNIDAD AGRICOLA:**

Esta unidad esta integrada por las áreas de cultivo anexas a las instalaciones de la facultad así como el rancho "El Tocayo" ubicado en el poblado de las varas y labora de la siguiente manera:

- Cuenta con expedientes donde se registra la venta de cada uno de los productos agrícolas, se cuenta con la autorización del Secretario Administrativo para su venta, se anexan los comprobantes de pesaje, fotografías del proceso de venta y los comprobantes de pago realizados en caja única de la Facultad.
- Parte de la producción de alfalfa es transferida a la unidad pecuaria para alimento del ganado, por tal motivo se realizan traspasos de costos de producción de una unidad a otra.
- La Facultad determina el costo unitario de cada producto de acuerdo al costo mensual reflejado en el estado de resultados.

## **NOMINA:**

Se realizó un análisis comparativo de la primera quincena de agosto con la segunda quincena de diciembre de 2010 de la nómina general, para determinar los movimientos de altas, bajas y cambios ocurridos durante el periodo revisado.

### **ALTAS**

<b>Numero</b>	<b>Nombre</b>	<b>Categoría</b>
8806	Amparan Villalobos Elías Leopoldo	4-21-ADM
6746	Cinco Zamarrón María Alma	1-3-PAB
8684	Hernández Martínez Arely Abigail	4-33-ADM



8684	Martínez Ojeda Laura	4-33-ADM
14033	Ramírez Rodríguez José	4-33-ADM
8440	Sánchez Sarmiento Juan	1-3-PAM
6208	Segovia Lerma Armando	1-1-ATC
10298	Villalobos Cano Octavio	1-2-AAA
	<b>Total</b>	<b>8</b>

### BAJAS

Numero	Nombre	Categoría
5014	Almanza Sandoval José Luis	1-1-ATC
14878	Gándara Guerrero Manuel Arturo	3-5-ADM
7569	González Carrillo Jesús José	1-3-PAM
7729	Ríos Villagómez Susana Hilda	1-3-PAB
7729	Ríos Villagómez Susana Hilda	1-3-PAM
	<b>Total</b>	<b>5</b>

### CAMBIOS

Numero	Nombre	1a. Qna. Agosto	2a. Qna. Diciembre
9686	Baray Guerrero María Del Rosario	1-3-PAA	1-3-PAB
8481	Chacón Sotelo Juan Manuel	1-3-PAB/1-3-PAM	3-4-PAB
3472	Delgado García Sostenes	3-02T-ATC	1-1-ATC
6011	Duarte Herrera María Rosario	4-15A-ADM	4-11B-ADM
7727	Escalera Ochoa Laura	1-3-PAB	3-4-PAB
6055	Gil Morales Manuel Ángel	4-33-ADM	4-33A-ADM
10774	González Rodríguez Manuel Alfredo	4-21-ADM	4-43-ADM
6764	Lujan Favela Manuel	3-4-PAB	3-5-PAB
90556	Márquez Salcido Francisco	3-4-PAB	3-02T-PAB
9095	Ortega Montes Fabiola Iveth	3-4-PAB	1-3-PAB
5856	Zúñiga Ávila Gabriel	1-1- ATC	3-4-ATC
	<b>Total</b>		<b>11</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.

**FACULTAD DE CIENCIAS AGRÍCOLAS Y FORESTALES**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>	
1 FONDOS FIJOS	\$ 7,500.00	13 PROVEEDORES	\$ 34,358.31
2 BANCOS MONEDA NACIONAL	699,543.25	14 ACREEDORES	296,076.18
3 ADEUDO ALUMNOS	101,895.40	15 CUENTA LIQUIDADORA ACREEDORA	658,412.05
4 ADEUDO FUNC. EMPLEADOS Y MAESTROS	139,909.85	16 IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR	37,976.06
5 DEUDORES DIVERSOS	816,148.05	17 FONDOS EN CUSTODIA	524,784.33
6 PRESTAMO ENTRE FONDOS	25,279.51	18 CTAS. POR PAGAR ENTRE FONDOS	<u>-28,721.08</u>
7 CUENTA LIQUIDADORA DEUDORA	-213,837.06	<b>TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 1,522,885.85</b>
8 ANTICIPOS	<u>20,500.00</u>	-->	
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE --&gt;</b>	<b>\$1,596,939.00</b>	<b>TOTAL PASIVO --&gt;</b>	<b>\$ 1,522,885.85</b>
<b>9 ACTIVO FIJO</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
OBRAS DE ARTE	\$ 5,917.33	19 PATRIMONIO	\$ 31,467,588.01
ACERVO BIBLIOGRAFICO	6,226.92	20 RESULTADOS DE EJER. ANTERIORES	7,401,119.69
TERRENOS Y PREDIOS	10,310,162.00	21 REMANENTE	<u>-1,082,788.97</u>
EDIFICIOS CONSTRU.E INSTAL.	17,199,563.00	<b>TOTAL PATRIMONIO --&gt;</b>	<b>\$ 37,785,918.73</b>
MAQUINARIA	1,750,056.41		
MOBILIARIO Y EQUIPO	900,808.72		
MOBILIARIO Y EQ. ACADEMICO	3,518,890.55		
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,012,572.19		
EQUIPO DE COMPUTO	1,294,508.59		
PIE DE CRIA	707,630.00		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO --&gt;</b>	<b>\$ 37,706,335.71</b>		
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			
10 DEPOSITOS EN GARANTIA	\$ 2,792.34		
11 PAGOS ANTICIPADOS	2,667.86		
12 SUBSIDIO AL EMPLEO	<u>69.67</u>		
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO --&gt;</b>	<b>\$ 5,529.87</b>		
<b>TOTAL ACTIVO --&gt;</b>	<b>\$39,308,804.58</b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO --&gt;</b>	<b>\$39,308,804.58</b>

**FACULTAD DE CIENCIAS AGRÍCOLAS Y FORESTALES**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

	Periodo	%	Acumulado	%
<b>I N G R E S O S</b>				
<b>INGRESOS POR POSGRADO</b>				
INSCRIPCIONES POSGRADO	\$1,163,408.00	36.09	\$2,517,914.00	35.4
EXAMENES POSGRADO	18,745.00	0.58	82,130.00	1.15
DOCUMENTOS ESCOLARES POSGDO	90.00	0	1,086.00	0.02
<b>TOTAL INGRESOS POR POSGRADO</b>	<b>\$1,182,243.00</b>		<b>\$2,601,130.00</b>	
<b>INGRESOS POR LICENCIATURA</b>				
INSCRIPCIONES LICENCIATURA	\$ 262,365.00	8.14	\$ 616,220.00	8.66
EXAMENES LICENCIATURA	48,507.50	1.5	221,742.66	3.12
DOCUMENTOS ESCOLARES LICENCIATURA	2,958.00	0.09	9,644.00	0.14
<b>TOTAL INGRESOS POR LICENCIATURA</b>	<b>\$ 313,830.50</b>		<b>\$ 847,606.66</b>	
<b>INGRESOS PROPIOS</b>				
SERVICIOS ACADEMICOS	\$ 185,835.36	5.76	\$ 512,434.12	7.2
INGRESOS POR SERV.PROFESIONAL	16,700.00	0.52	88,520.00	1.24
VENTA DE PROD. AGRICOLAS	478,152.34	14.83	768,750.26	10.8
VENTA DE GANADO Y ESPECIES MENORES	17,200.00	0.53	34,207.00	0.48
VENTA DE PRODUCTOS PROCESADOS	314,748.15	9.76	719,613.40	10.1
DONATIVOS EN EFECTIVO	24,500.00	0.76	51,100.00	0.72
INGRESOS VARIOS	187,126.01	5.8	-225,641.11	-3.17
CONVENIOS VARIOS	503,622.80	15.62	1,717,372.24	24.1
<b>TOTAL INGRESOS PROPIOS</b>	<b>\$1,727,884.66</b>		<b>\$3,666,355.91</b>	
<b>INGRESOS POR TRANSFERENCIAS</b>				
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$3,223,958.16</b>	<b>100</b>	<b>\$7,115,092.57</b>	<b>100</b>
BECAS Y CONDONACIONES	255,860.90	100	540,897.00	100
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>\$2,968,097.26</b>	<b>100</b>	<b>\$6,574,195.57</b>	<b>100</b>
<b>E G R E S O S</b>				
<b>EGRESOS POR SERVICIOS PERSONALES</b>				
SUELDOS	35,282.00	1.36	297,205.51	4.92
GASTOS MEDICOS Y FUNERARIOS	39,868.20	1.54	41,305.22	0.68
INDEMNIZACIONES Y LIQUIDACIONES	0.00	0	14,500.00	0.24
OTRAS PRESTACIONES	588,942.94	22.77	938,521.70	15.6
<b>TOTAL EGRESOS POR SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>\$ 664,093.14</b>		<b>\$1,291,532.43</b>	

**EGRESOS POR SERVICIOS GENERALES**

SERVICIOS BASICOS	\$ 74,811.62	2.89	\$ 193,075.58	3.2
ARRENDAMIENTOS	38,111.20	1.47	225,132.73	3.73
SERVICIOS COMERC. FINANCI., SEG Y OTROS	383,349.56	14.82	532,813.37	8.83
ESTUDIOS INVESTIGACIONES Y PROYECTOS	489,978.14	18.94	1,322,675.86	21.9
DIFUSION E INFORMACION	282,079.37	10.9	503,643.38	8.34
ACTIVIDADES OFICIALES	93,155.83	3.6	170,935.35	2.83
SERVICIOS DE TRASLADO Y ESTANCIA	294,366.92	11.38	878,930.86	14.6
<b>TOTAL EGRESOS POR SERVICIOS GENERALES</b>	<b>\$1,655,852.64</b>		<b>\$3,827,207.13</b>	

**EGRESOS POR MANTENIMIENTO Y OPERACION**

MANT.Y REP. EQUIPOS Y VEHICUL	68,105.91	2.63	146,751.33	2.43
MANT.Y CONSERVACION INMUEBLES	86,119.83	3.33	240,571.08	3.99
<b>TOTAL EGRESOS POR MANTENIMIENTO Y OPERACION</b>	<b>\$ 154,225.74</b>		<b>\$ 387,322.41</b>	

**EGRESOS POR MATERIALES E INSUMOS**

PAPELERIA Y MATERIALES DE APOYO	\$ 39,164.59	1.51	\$ 135,123.07	2.24
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	112,742.11	4.36	228,295.59	3.78
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	31,344.43	1.21	56,999.60	0.94
PROD.QUIM.Y FARM Y LABORAT.	28,839.00	1.11	104,385.51	1.73
VESTUARIO BLANCOS Y ART. DEP	14,070.80	0.54	30,072.36	0.5
REFACCIONES Y HERRAMIENTAS	0.00	0	4,322.41	0.07
<b>TOTAL EGRESOS POR MATERIALES E INSUMOS</b>	<b>\$ 226,160.93</b>		<b>\$ 559,198.54</b>	

**EGRESOS POR APOYOS Y TRANSFERENCIAS**

APOYOS EDUCACIONALES Y CULT.	\$ -113,319.73	-4.38	\$ -29,780.93	-0.49
APOYOS MEDICO ASISTENCIALES	0.00	0	912.00	0.02
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$2,587,012.72</b>	<b>100</b>	<b>\$6,036,391.58</b>	<b>100</b>

**COSTOS DE PRODUCCION**

PRODUCCION DE MAIZ	\$ 26,513.97	4.68	\$ 91,444.70	5.64
PRODUCCION DE ALFALFA	190,612.08	33.67	531,714.25	32.8
PRODUCCION DE NUEZ	594.91	0.11	10,636.01	0.66
PRODUCCION DE GANADO BOVINO	332,558.16	58.74	850,035.54	52.5
PRODUCCION DE TRIGO	0.00	0	1,315.03	0.08
CHILE	15,838.83	2.8	135,447.43	8.36
<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>\$ 566,117.95</b>	<b>100</b>	<b>\$1,620,592.96</b>	<b>100</b>

**TOTAL EGRESOS + TOTAL COSTOS DE PRODUCCION**

**\$3,153,130.67**      **\$7,656,984.54**

**REMANENTE**

**\$ -185,033.41**      **\$ -1,082,788.97**

## ANEXO 1

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIHUAHUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES**  
**AUDITORIA AGOSTO-DICIEMBRE DE 2010**  
**ADEUDO DE ALUMNOS**

NUM.	NOMBRE	SALDO	FECHA
116-031492	JESUS ESCAPITA SOSA	\$ 2,520.00	01/04/2004
116-031493	ROSA ELVA FRANCO RAMIREZ	- 1,200.00	23/03/2007
116-036737	HDEZ FLORES ARISTEO	- 2,380.00	10/11/2009
116-041335	GONZALO VAZQUEZ MORENO	4,710.00	07/06/2005
116-047893	OLGA LYDIA ROMERO ORTIZ	3,960.00	07/01/2007
116-052006	AGUSTIN VELAZQUEZ LOPEZ	5,720.00	19/08/2005
116-053921	ARTURO CAMARGO BARRON	1,355.00	11/02/2003
116-066046	GONZALEZ BARRERA PATRICIA ELIZABETH	575.00	06/08/2010
116-072285	ARMANDO CHAVIRA PRIETO	6,350.00	19/01/2001
116-088293	PAULO CESAR MORALES DEL HIERRO	- 398.00	04/06/2007
116-100653	ROGELIO TORRES HERMOSILLO	- 1,120.00	31/05/2004
116-102373	FERNANDEZ YUDITH	132.90	27/11/2000
116-105716	VAZQUEZ SANCHEZ ALBERTO	5,670.00	19/01/2004
116-106945	BERTHA ALICIA ESTRADA MARTINEZ	- 3,200.00	19/08/2008
116-113501	JESSE ANTONIO SANCHEZ VALDIVIA	- 3,073.00	13/02/2009
116-114847	RUBEN MACIAS MORENO	2,850.00	25/08/2008
116-116389	BARRON DEL VAL ELIZABETH	- 1,584.00	29/01/2008
116-121890	VALENZUELA AHUMADA MIGUEL ANGEL	975.00	19/01/2001
116-122393	SANCHEZ GARCIA CARLOS RAUL	3,720.00	10/09/2010
116-122416	JESUS OMAR PONCE DE LEON MATA	4,440.00	13/01/2005
116-122733	OCHOA RAMIREZ ERIKA JUDIHT	650.00	01/01/2001
116-122742	GENARO ANASTACIO PEREYRA DIAZ	1,800.00	01/01/2001
116-123868	CRUZ BUSTILLOS JAVIER	2,420.00	31/05/2004
116-123871	MORALES BAEZA HECTOR RICARDO	1,235.00	01/05/2001
116-124103	GONZALEZ RIVERA GREGORIO	210.00	01/01/2001
116-126475	HUMBERTO SANDOVAL LUJAN	- 325.00	10/11/2006
116-126679	SALINAS ANTILLON JUAN GABRIEL	250.00	01/01/2001
116-128157	JORGE ARMANDO CHAPARRO VILLA	4,700.00	07/08/2008
116-128631	JORGE ARMANDO MORALES VILLA	1,110.00	14/03/2002
116-128648	RAMOS RAMOS JESUS HUMBERTO	150.00	01/01/2001
116-129146	CORDOBA CASTILLO MARCO OCTAVIO	530.00	19/01/2001
116-129593	VILLEGAS CASTRO RAMON EUSTACIO	- 500.00	19/01/2001
116-130083	RITA GONZALEZ ALVARADO	976.00	28/10/2008
116-130087	PATRICIA IRIGOYEN RAMIREZ	- 1,800.00	29/11/2010
116-130255	CARRERA MTZ VLADIMIR	200.00	01/08/2001
116-130322	GANDARA MARTINEZ HECTOR	482.00	01/01/2001
116-132971	SOTO ARZOLA JESUS RAUL	- 1,795.00	27/10/2008
116-142781	GOMEZ FLORES KARINA	600.00	01/01/2001
116-143004	ALEXIS MORONI SILVA CRUZ	1,300.00	11/06/2004
116-143626	EDGAR SAUL PUEBLA NUÑEZ	2,500.00	19/01/2004
116-147368	HUMBERTO ALVIDREZ RAMOS	5,820.00	19/01/2004
116-150427	FLOR IDALIA MEZA HERNANDEZ	1,976.00	29/10/2008
116-150443	AGUIRRE JURADO FRANCISCO	3,000.00	01/10/2001
116-152734	BUSTILLOS AGUILAR DAVID	500.00	19/01/2001
116-152736	COTA FALCON ADRIAN	300.00	01/01/2001
116-157204	JOEL MENDOZA IRIGOYEN	- 398.00	07/10/2009
116-161601	MOLINAR MOLINAR MARIA JULIA	2,567.50	14/04/2003
116-163146	LEYVA AYALA MANUEL	955.00	27/10/2008
116-163149	LEVARIO DELGADO ALFONSO	1,976.00	01/01/2001
116-163159	ESTAVILLO TORRES ROBERTO	600.00	20/01/2001
116-163614	GABRIEL FRANCISCO SILVA PONCE	2,550.00	01/09/2001
116-164210	CASTRO VERDUGO ROMMEL ANTONIO	88.00	20/01/2005

116-165293	RAMON HUMBERTO HERNANDEZ RIOS	380.00	16/10/2002
116-168243	GARCIA ZAYRA BERENICE	200.00	20/06/2007
116-169687	IRINEO NATIVIDAD ALVARADO ALVAREZ	- 1,980.00	20/06/2007
116-172999	MARMOLEJO LAIZOLA GRISELDA	1,550.00	04/11/2010
116-173404	ADAN ALEMAN VEGA	5,000.00	10/08/2010
116-175784	REYES MALTOS LUIS ARTURO	2,635.00	17/12/2010
116-176984	ROBERTO JAVIER GIL DE ARANA LIRA	530.00	17/01/2004
116-177125	MONTES TREJO OSCAR OMAR	440.00	30/06/2006
116-177141	SERGIO EDUARDO TORRES RANGEL	- 420.00	20/01/2005
116-181246	FRANCISCO JAVIER DIAZ MARQUEZ	2,520.00	21/01/2004
116-185990	SAMUEL CORDERO LOPEZ	3,720.00	27/08/2010
116-186090	JAIME SAMUEL JAIME SOTO	380.00	24/01/2005
116-190545	GUSTAVO ARTURO CARREON SANDOVAL	1,030.00	16/01/2004
116-195199	CORRAL PEINADO MARIO ALBERTO	450.00	24/01/2009
116-195204	ROSENDO GALVAN MORENO	4,660.00	10/08/2004
116-198032	GARCIA JIMENEZ VERONICA	1,365.00	26/06/2009
116-203061	DELGADO ESPARZA JUAN CARLOS	575.00	07/08/2010
116-204762	ESMERALDA CENICEROS RUEDA	290.00	07/08/2006
116-206837	GUADALUPE REDE MENDOZA	290.00	04/08/2006
116-217899	SERNA MENDEZ JUAN RAMON	460.00	29/01/2010
116-221941	ALMA LETICIA DUARTE JIMENEZ	550.00	31/05/2010
116-221944	VILLA RODRIGUEZ NANCY YADIRA	520.00	11/08/2010
116-225475	PALMA PALMA EDEN SINAI	520.00	07/08/2010
116-225511	OLIVAS CHAPARRO ERNESTINA	575.00	06/08/2010
116-234965	TARANGO QUEZADA CINTHIA	575.00	06/08/2010
116-235012	RANGEL SILVA MISSAEL ALEJANDRO	575.00	06/08/2010
116-239156	VILLARREAL ORTIZ JESUS ISIDRO	5,000.00	06/08/2010
116-239159	MORALES ACOSTA JESUS JAVIER	2,735.00	10/12/2010
116-244391	GARCIA MORENO SORAYA ALEJANDRA	520.00	13/08/2010
116-244471	ISRAEL REMIGIO ROJAS GARCIA	400.00	26/08/2010
116-244489	BEATRIZ JIMENEZ GARCIA	400.00	19/08/2010
116-244501	LUIS ANGEL MORENO HOLGUIN	400.00	19/08/2010
116-249102	GILBERTO VALENZUELA GARCIA	400.00	19/08/2010
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 101,895.40</b>	

**RESUMEN:**

SALDOS DEL EJERCICIO 2010	\$ 29,605.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2009	- 4,036.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2008	4,878.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2007	582.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2006	695.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2005	14,918.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2004	27,850.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2003	3,922.50
SALDOS DEL EJERCICIO 2002	1,490.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2001	21,858.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2000	132.90

**TOTAL \$ 101,895.40**

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIHUAHUA			
FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES			
AUDITORIA AGOSTO-DICIEMBRE DE 2010			
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS			
NUM.	NOMBRE	SALDO	FECHA
117-005014	ALMANZA SANDOVAL JOSE LUIS	\$ 6,016.66	16/06/2010
117-005818	GONZALEZ GARCIA JUVENCIO	- 934.70	10/11/2010
117-005856	ZU-IGA AVILA GABRIEL	4,750.00	31/12/2010
117-006011	DUARTE H MA ROSARIO	250.00	28/12/2010
117-006013	HDEZ ROSA MA	2,240.00	30/06/2010
117-006054	MORALES MORALES HUGO ARMANDO	21,154.38	03/08/2010
117-006440	SANCHEZ SARMIENTO JUAN	3,200.00	26/02/2010
117-006444	PALMA ESCAMILLA JOSE INES	3,742.68	31/08/2010
117-006450	FLORES CONTRERAS ALBERTO	3,179.98	04/04/2008
117-006455	ANCHONDO NAJERA ALVARO	7,385.21	31/12/2010
117-006456	HERNANDEZ SALAS JAVIER	2,748.99	30/11/2009
117-006491	BARAJAS ONTIVEROS CONCEPCION	33,208.20	31/12/2010
117-006600	LUJAN ALVAREZ CONCEPCION	- 38,744.52	05/10/2010
117-006681	MACIAS LOPEZ BERTHA	520.00	31/10/2010
117-006684	MACIAS LOPEZ MARIA GUADALUPE	363.58	23/12/2010
117-007078	KIESSLING DAVISON CH.	703.15	28/12/2010
117-007474	MAGA-A MAGA-A EDUARDO	16,278.53	17/08/2010
117-007826	VAZQUEZ CAZARES HECTOR	3,000.00	28/12/2010
117-007970	LEGARRETA GONZALEZ MARTIN	6,472.38	29/01/2009
117-008031	OZAETA SIFUENTES VERONICA	216.50	23/12/2010
117-008342	BACA VENEGAS JESUS	18,108.95	16/11/2010
117-008440	SANCHEZ SARMIENTO JUAN	- 2,800.00	28/12/2010
117-008481	CHACON SOTELO JUAN	8,500.00	10/12/2010
117-008482	BUJANDA RICO MANUEL	- 4,715.72	24/11/2010
117-008713	MU-IZ CARDONA RAUL	10,975.40	25/08/2008
117-009067	IBARRA VILLA JOAQUIN	2,200.00	31/05/2010
117-009427	OLACE MORENO RENE	2,005.38	31/08/2010
117-010384	LEYVA GARCIA PAOLA	10,000.00	29/03/2010
117-013925	FERNANDO MATA SAENZ	9,678.50	31/12/2008
117-014056	ORTIZ RUIZ ALFREDO	3,178.00	31/12/2008
117-014558	ADIEL IVAN SILVA COTA	500.00	28/12/2010
117-014878	GANDARA GUERRERO MANUEL	- 47,023.51	26/10/2010
117-015083	CASTRO LUJAN MARISA	8,476.01	27/11/2009
117-015456	SERGIO REYES TALAMANTES	3,500.00	29/08/2010
117-015968	MANUEL GUERRERO PANDO	1,743.50	17/08/2010
117-015969	ARMENDARIZ ESCOBAR JOSE DAVID	4,500.00	31/03/2010
117-015970	GRIJALVA MARTINEZ IVAN	4,500.00	31/03/2010
117-016135	DAVID VASQUEZ MARTA	4,004.00	30/04/2010
117-090555	ALANIS MORALES HECTOR ELIGIO	4,500.00	12/03/2010
117-090556	MARQUEZ SALCIDO FRANCISCO	4,413.31	30/06/2010
117-090559	HEREDIA GUSTAVO	4,500.00	12/03/2010
117-091755	MAGAÑA CHAVEZ LLUVIA NICTE	7,000.00	13/10/2008
117-091763	SANCHEZ BERNAL JORGE ALBERTO	6,415.01	25/10/2010
	TOTAL	\$ 139,909.85	

## RESUMEN:

SALDOS DEL EJERCICIO 2010	\$	88,200.59
SALDOS DEL EJERCICIO 2009		11,697.38
SALDOS DEL EJERCICIO 2008		34,011.88
TOTAL	\$	133,909.85

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIHUAHUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES**  
**AUDITORIA AGOSTO-DICIEMBRE DE 2010**

**DEUDORES DIVERSOS**

<b>NUM.</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SALDO</b>	<b>FECHA</b>
118-001232	MUNICIPIO DE LOPEZ PALACIO MUNICIPAL	\$ 5,000.00	23/01/2008
118-002003	PROYECTO 7 EJIDOS	17,660.52	29/11/2010
118-002006	MARIBEL HERNANDEZ RIVAS	6,360.00	30/06/2009
118-002018	COMITE DE BECAS	55,440.12	29/02/2000
118-002022	JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE DELIC	199,277.75	27/07/2009
118-002049	UNIDAD CENTRAL	220,057.61	16/12/2010
118-002069	BECAS	35,414.23	30/06/2001
118-002079	SANTIESTEBAN JUVENAL	5,900.00	31/12/2002
118-002084	MARTINEZ CARRAZCO YADIRA 150426	2,000.00	31/12/2002
118-002098	PAZ GARCIA OSCAR JESUS	1,060.00	30/09/2004
118-002100	MARZQUE GINEZ GUADALUPE	2,699.30	28/02/2005
118-002110	AGUIRRE PALMA ELDER 168261	1,500.00	31/12/2005
118-002119	GALINDO ENRIQUEZ ZAYRA KARINA	250.00	28/06/2005
118-002122	MARQUEZ PORTILLO MARCO EDUARDO	5,464.00	30/09/2009
118-002123	VICTOR CRUZ CORONA 178297	600.00	30/09/2005
118-002124	ESTRADA CHAVEZ ISKRA 177150	1,200.00	13/10/2005
118-002133	LEZAMA LOPEZ SUSANA ELISA	200.00	31/05/2006
118-002140	RAMOS MODESTO SOCORRO	2,250.00	30/04/2007
118-002148	CLAUDIA OCHOA OPRINEL	1,200.00	10/03/2008
118-002159	JORGE LEYVA AYALA	13,000.00	10/09/2008
118-002162	MORALES LOPEZ CINTHYA LILIANA (MATRICULA 147913)	6,165.48	21/10/2008
118-002454	PROYECTO ACTIVOS PRODUCTIVOS	51,153.32	17/08/2010
118-002872	PROYECTO CELULAS DE DIAGNOSTICO	35,432.72	31/12/2010
118-902031	GOWAN DE MEXICO S.A. DE C.V.	25,000.00	13/12/2001
118-902051	FIDEICOMISO CHIHUAHUA FORESTAL, BANCO IN	9,355.00	07/02/2002
118-902062	GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA	26,000.00	18/05/2004
118-902067	TOMEN AGRO MEXICANA, S.A. DE C.V.	40,000.00	13/12/2001
118-902106	CASTAÑEDA DIAZ NOHEMI	1,500.00	11/03/2005
118-902108	GARCIA VARELA ANTONIO	2,000.00	11/03/2005
118-902116	HERNANDEZ FRIAS HUGO GUADALUPE	2,000.00	08/04/2005
118-902120	CARRILLO BOJORQUEZ JUAN MANUEL	3,758.00	31/12/2005
118-902128	NOE ELEIZER HOLGUIN CHAPARRO	5,000.00	30/04/2010
118-902129	PEDRO RIOJA DOSSERICH	2,000.00	30/04/2010
118-902134	GOLARTE ZAZUETA JOSE ANTONIO	250.00	28/09/2010
118-999220	SOCIEDAD DE ALUMNOS DE LA FACULTAD DE DE	30,000.00	30/06/2010
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 816,148.05</b>	

## RESUMEN:

SALDOS DEL EJERCICIO 2010	\$	361,554.17
SALDOS DEL EJERCICIO 2009		211,101.75
SALDOS DEL EJERCICIO 2008		25,365.48
SALDOS DEL EJERCICIO 2007		2,250.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2006		200.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2005		15,507.30
SALDOS DEL EJERCICIO 2004		27,060.00
SALDOS DEL EJERCICIO 2002		17255
SALDOS DEL EJERCICIO 2001		100,414.23
SALDOS DEL EJERCICIO 2000		55,440.12
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>816,148.05</b>

FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES  
AUDITORIA DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2010  
ACTIVOS FIJOS

FECHA	PROVEEDOR	REFERENCIA	FACTURA	IMPORTE	DESCRIPCION
<b>136 MOBILIARIO Y EQUIPO</b>					
09/09/2010	MUEBLES MUÑOZ S.A. DE C.V.	DA-1706	371745	\$ 1,462.00	COMPLEMENTO FAC. 375802 VENTILADOR DE PEDESTAL P/AUDITORIO
29/11/2010	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.	DA-2188	1123134	2,499.00	COMPLEMENTO FAC. 1123134 SILLON EJECUTIVO P/OFICINA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2103	0	-2,082.65	FAX PANASONIC {2001} : POR OBSOLESCENCIA
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,878.35</b>	
<b>139 EQUIPO DE COMPUTO</b>					
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2081		-\$ 11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2082		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2083		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2084		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2085		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2086		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2087		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2088		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2089		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2090		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2091		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2092		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2093		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2094		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2095		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2096		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2097		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2098		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2099		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2100		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2101		-11,609.25	COMPUTADORA LANIX GENESIS, MONITOR SVGA 15" {2000} : POR OBSOLESCENCIA
19/11/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-2104		-5,619.99	IMPRESORA HP LASSER {2001} : POR OBSOLESCENCIA
09/08/2010	BAJA DEL ACTIVO	DA-1472		-1,260.63	CONCENTRADOR CNET {1998} : POR OBSOLESCENCIA
			<b>TOTAL</b>	<b>-\$ 250,674.87</b>	