

Cd. Delicias, Chih., a 7 de Marzo de 2012
OFICIO: DIR /074/2012

M.A. LAURA ESCALERA OCHOA
SECRETARIA ADMINISTRATIVA FCA y F.
Presente.

Adjunto al presente me permito enviarle copia de los resultados obtenidos en la revisión de los Estados Financieros de esta Unidad Académica, del periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2011.

Sin otro particular de momento, quedo de Usted.

ATENTAMENTE
“CULTIVAR LA MENTE PARA CULTIVAR EL CAMPO”

M.C. FRANCISCO MARQUEZ SALCIDO FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES
DIRECTOR DIRECCIÓN
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIHUAHUA

C.c.p Archivo



Chihuahua Chih. A 28 de Febrero 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 Octubre al 31 de Diciembre de 2011.**

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

1. Comprobar que los recursos propios, apoyos ordinarios y extraordinarios de la Unidad Académica ingresaron de conformidad con lo establecido en el Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua, y que los ingresos se encuentran registrados en la contabilidad, de conformidad con las disposiciones normativas establecidas.
2. Revisar los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011, a fin de comprobar que se ajustaron a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Chihuahua, al Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua y al Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Chihuahua, para el ejercicio fiscal 2011.
3. Comprobar que los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011 se registraron y controlaron adecuadamente, y que contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento.



4. Revisar los procesos administrativos en materia de servicios personales, y los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios y de obra pública, para comprobar que se ajustaron a los procedimientos establecidos por la Universidad y a la normatividad mencionada en los puntos 2 y 3.
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 2011 asciende a \$ 5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N).

Observación:

- Pagos de combustible y viáticos del fondo fijo de la siguiente manera:

Fecha	Nombre	Cheque	Importe	Motivo
10/11/2011	Rosa Isela Segovia Gómez	8955	\$ 300.00	Combustible
28/11/2011	María Olivia Morales Ronquillo	9056	350.32	Viáticos
03/11/2011	María Olivia Morales Morales	8935	682.00	Viáticos
20/10/2011	María Olivia Morales Ronquillo	8843	659.00	Viáticos
	Total		\$1,991.32	



Recomendación:

- Apegarse a lo establecido en el punto número 14 de los Lineamientos Generales para el manejo del Fondo Fijo.

2.- Bancos.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011, es de \$ 3, 230,398.04 (Tres millones doscientos treinta mil trescientos noventa y ocho pesos 04/100 m.n.) integrado por las siguientes cuentas bancarias:

Concepto	Banco	Número de Cuenta	Saldo
Administrativo	Bancomer	0141499505	\$ 2,316,968.88
Calidad Ambiental	Bancomer	0145600359	14,030.61
Control de pudrición	Bancomer	014311040	19,310.55
Células de diagnóstico	Bancomer	0163939871	81,241.06
Algodón biotecnológico	Bancomer	0186872034	292,291.22
Desarrollo forestal	Bancomer	0188056110	7,344.28
Maíces biotecnológicos	Bancomer	0186075924	403,196.09
Trichogramma platneri	Bancomer	0163547280	1,470.04
Agrícolas	Santander	51500393013	94,545.31
Total			\$3,230,398.04

Observaciones:

- Los siguientes cheques de la cuenta 0141499505 permanecen en transito a pesar de haber perdido su vigencia:

Cheque	Beneficiario	Importe	Fecha de Expedición
7784	María de los Ángeles Estrada	\$ 464.00	26-Enero-2011
7789	Crispín Alberto Fierro Villela	250.56	31-Enero-2011
Total		\$ 714.56	

- El saldo al 31 de Diciembre de 2011 de la cuenta 0141499505 de Bancomer que corresponde al gasto operativo de la Facultad, presenta un importe demasiado alto.

Recomendaciones:

- Apegarse a lo establecido en el reglamento para la elaboración del Presupuesto Anual de Ingresos-Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua, específicamente a lo establecido en el artículo 22.
- Analizar la opción de abrir una inversión con el objeto de captar ingresos extras a través de rendimientos financieros y evitar el mantener inactivos los recursos en el banco.



3.- Adeudos de Alumnos.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 es de \$ 83,346.90 (Ochenta y tres mil trescientos cuarenta y seis pesos 90/100 m.n), dicho importe incluye la cantidad de \$ 80,911.90 (Ochenta mil novecientos once pesos 90/100 m.n.) correspondiente a saldos de ejercicios anteriores, desglosados de la siguiente manera:

Matricula	Nombre	Importe	Ejercicio
116-102373	Fernández Yudith	\$ 132.90	2000
116-122416	Jesús Omar Ponce De León Mata	4,440.00	2001
116-128157	Jorge Armando Chaparro Villa	4,700.00	2001
116-150427	Flor Idalia Meza Hernández	1,976.00	2001
116-123868	Cruz Bustillos Javier	2,420.00	2001
116-163149	Levario Delgado Alfonso	1,976.00	2001
116-163614	Gabriel Francisco Silva Ponce	2,550.00	2002
116-130322	Gándara Martínez Héctor	482.00	2004
116-122742	Genaro Anastacio Pereyra Díaz	1,800.00	2004
116-122393	Sánchez García Carlos Raúl	3,720.00	2005
116-177125	Montes Trejo Oscar Omar	440.00	2005
116-186090	Jaime Samuel Jaime Soto	380.00	2005
116-052006	Agustín Velázquez López	5,720.00	2005
116-175784	Reyes Maltos Luis Arturo	6,960.00	2006
116-206837	Guadalupe Rede Mendoza	290.00	2006
116-204762	Esmeralda Ceniceros Rueda	290.00	2006
116-047893	Olga Lydia Romero Ortiz	3,960.00	2007
116-165293	Ramón Humberto Hernández Ríos	380.00	2007
116-123871	Morales Baeza Héctor Ricardo	1,235.00	2008
116-114847	Rubén Macías Moreno	2,850.00	2008
116-147368	Humberto Avidez Ramos	5,820.00	2008
116-198032	García Jiménez Verónica	1,365.00	2009
116-217899	Serna Méndez Juan Ramón	460.00	2010
116-225511	Olivas Chaparro Ernestina	595.00	2010
116-235012	Rangel Silva Missael Alejandro	575.00	2010
116-239156	Villarreal Ortiz Jesús Isidro	5,000.00	2010
116-172999	Marmolejo Laizola Griselda	1,550.00	2010
116-243413	Martínez Jáuregui Liliana	3,480.00	2010
116-244391	García Moreno Soraya Alejandra	595.00	2010
116-118018	Contreras R Froilán	2,610.00	2010
116-168243	García Zayra Berenice	200.00	2010
	Subtotal	\$ 68,951.50	



Matricula	Nombre	Importe	Ejercicio
116-239159	Morales Acosta Jesús Javier	\$ 6,960.00	2010
116-173404	Adán Alemán Vega	5,000.00	2010
116-244477	Contreras Maldonado Luis Raúl	595.00	2011
116-234920	Yepez Reyes Jesús José	720.00	2011
116-203834	Golarte Zazueta José Antonio	720.00	2011
116-225507	Franco Madrid Cesar Manuel	400.00	2011
Total		\$ 83,346.90	

Recomendaciones:

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

4.- Adeudo de Funcionarios, Empleados y Maestros.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 es de \$ 122,407.75 (Ciento veintidós mil cuatrocientos siete pesos 75/100 m.n.) desglosado de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Importe	Ejercicio
117-013925	Fernando Mata Sáenz	\$ 9,678.50	2008
117-014056	Ortiz Ruiz Alfredo	3,178.00	2008
117-007970	Legarreta González Martin	6,472.38	2009
117-015083	Castro Lujan Marisa	8,476.01	2009
117-009427	Olace Moreno Rene	2,005.38	2010
117-010384	Leyva García Paola	10,000.00	2010
117-015968	Manuel Guerrero Pando	1,743.50	2010
117-091755	Magaña Chávez Lluvia Nicté	7,000.00	2010
117-091763	Sánchez Bernal Jorge Alberto	6,415.01	2010
117-014878	Gándara Guerrero Manuel	- 47,023.51	2010
117-006054	Morales Morales Hugo Armando	- 697.10	2011
117-005587	Aguilar Carrillo Rafael	500.00	2011
117-006444	Palma Escamilla José Inés	2,420.31	2011
117-006450	Flores Contreras Alberto	3,639.98	2011
117-006455	Anchondo Nájera Álvaro	4,042.70	2011
117-006456	Hernández Salas Javier	2,748.99	2011
Subtotal		\$ 20,600.15	



Cuenta	Nombre	Importe	Ejercicio
117-006491	Barajas Ontiveros Concepción	31,626.00	2011
117-006600	Lujan Álvarez Concepción	6,755.48	2011
117-007026	Soto Zapata Manuel	180.80	2011
117-007078	Kiesling Davison Ch.	7,139.08	2011
117-007474	Magaña Magaña Eduardo	16,331.33	2011
117-007826	Vázquez Cazares Héctor	300.00	2011
117-008031	Ozaeta Sifuentes Verónica	76.82	2011
117-008342	Baca Venegas Jesús	11,371.47	2011
117-008713	Muñiz Cardona Raúl	10,975.40	2011
117-009067	Ibarra Villa Joaquín	1,400.00	2011
117-013671	Granados Gómez María Elena	2,820.00	2011
117-015722	Padilla Domínguez Daniel	3,395.30	2011
117-015846	Jesús David Vázquez Flores	900.00	2011
117-015969	Armendáriz Escobar José David	211.42	2011
117-017833	Irma Leticia Contreras Rangel	1,622.78	2011
117-080353	Díaz García Martín	86.70	2011
117-090555	Alanís Morales Héctor Eligio	6,615.02	2011
	Total	\$ 122,407.75	

Recomendaciones:

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

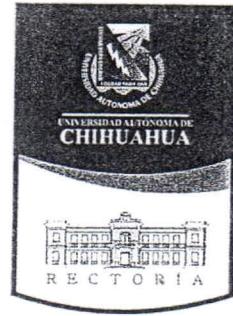
5.- Deudores Diversos.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011, es de \$2,300,187.85 (Dos millones trescientos mil ciento ochenta y siete pesos 85/100 M.N.). Desglosados de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Importe	Ejercicio
118-002018	Comité De Becas	\$ 55,440.12	2000
118-002069	Becas	35,414.23	2001
118-902031	Gowan De México S.A. De C.V.	25,000.00	2001
118-902067	Tomen Agro Mexicana, S.A. De C.V.	40,000.00	2001
118-002079	Santiesteban Juvenal	5,900.00	2002
	Subtotal	\$ 161,754.35	



Cuenta	Nombre	Importe	Ejercicio
118-002084	Martínez Carrasco Yadira 150426	\$ 2,000.00	2002
118-902051	Fideicomiso Chihuahua Forestal, Banco In	9,355.00	2002
118-002098	Paz García Oscar Jesús	1,060.00	2004
118-902062	Gobierno Del Estado De Chihuahua	26,000.00	2004
118-002100	Marzque Ginez Guadalupe	2,699.30	2005
118-002110	Aguirre Palma Elder 168261	1,500.00	2005
118-002119	Galindo Enríquez Zayra Karina	250.00	2005
118-002123	Víctor Cruz Corona 178297	600.00	2005
118-002124	Estrada Chávez Iskra 177150	1,200.00	2005
118-902106	Castañeda Díaz Nohemí	1,500.00	2005
118-902108	García Varela Antonio	2,000.00	2005
118-902116	Hernández Frías Hugo Guadalupe	2,000.00	2005
118-902120	Carrillo Bojórquez Juan Manuel	3,758.00	2005
118-002133	Lezama López Susana Elisa	200.00	2006
118-002140	Ramos Modesto Socorro	2,250.00	2007
118-001232	Municipio De López Palacio Municipal	5,000.00	2008
118-002148	Claudia Ochoa Oprinel	1,200.00	2008
118-002162	Morales López Cinthya (Matricula 147913)	6,165.48	2008
118-002006	Maribel Hernández Rivas	6,360.00	2009
118-002022	Junta Municipal De Agua Y Saneamiento De Delicias	199,277.75	2009
118-002122	Márquez Portillo Marco Eduardo	5,464.00	2009
118-002003	Proyecto 7 Ejidos	17,660.52	2010
118-002275	Municipio De Rosales	8,000.00	2010
118-002454	Proyecto Activos Productivos	51,153.32	2010
118-003641	Municipio De Saucillo	16,000.00	2010
118-902128	Noé Eleizer Holguín Chaparro	5,000.00	2010
118-902129	Pedro Rioja Dosserich	2,000.00	2010
118-902134	Golarte Zazueta José Antonio	250.00	2010
118-000719	Alambrados Y Circuitos Eléctricos Sa De Cv	4,200.00	2011
118-001991	Semillas Y Agroproductos Monsanto,S.A. De C.V.	609,000.00	2011
118-002002	Proyecto Maíces Biotecnológicos	458,847.98	2011
118-002004	Proyecto De Algodón Biotecnológico	138,680.00	2011
118-002049	Unidad Central	361,802.15	2011
118-003575	Monsanto Comercial S.A. De C.V	186,000.00	2011
	Total	\$ 2,300,187.85	





Recomendación:

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

6.- Préstamo entre Fondos.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 es de \$25,279.51 (Veinticinco mil doscientos setenta y nueve pesos 51/100 M.N.).

Cuenta	Nombre	Saldo	Ejercicio
120-01	Fondo de Operación Genérico	\$-29,574.98	2004
120-02	PIFI	4,854.49	2006
120-03	Convenios Varios	50,000.00	Ant.2004
	Total	\$ 25,279.51	

Observaciones:

- Esta cuenta no presenta movimientos contables en el periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011.
- La subcuenta 120-01 muestra saldo contrario a su naturaleza contable generado desde Diciembre de 2004.

Recomendación:

- Analizar esta cuenta y realizar las correcciones contables necesarias.

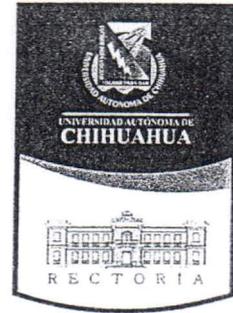
7.- Cuenta Liquidadora Deudora.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 asciende a \$ -524,166.25 (Menos quinientos veinticuatro mil ciento sesenta y seis pesos 25/100 m.n.).

Observación:

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

Recomendación:

- Conciliar mensualmente esta cuenta para que su saldo sea lo menor posible.



8.- Anticipos.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 es de \$ 48,931.60 (Cuarenta y ocho mil novecientos treinta y un pesos 60/100 m.n.) y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Proveedor	Importe
127-2057	Maquinaria Agroindustrial	\$ 16,500.00
127-2074	Iván David Osorio Márquez	28,431.60
127-4296	Ema Bolívar Núñez	4,000.00
	Total	\$ 48,931.60

Observación:

- El saldo de las subcuentas 2057 y 4296 provienen del Ejercicio 2008.

Recomendaciones:

- Analizar los saldos que integran esta cuenta para determinar su razonabilidad.
- Realizar los movimientos contables correspondientes.

9.- Activos Fijos.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2011 es de \$37,789,166.09 (Treinta y siete millones setecientos ochenta y nueve mil ciento sesenta y seis pesos 09/100 M.N).

Sin observación.

10.- Depósitos en Garantía.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 asciende a la cantidad de \$2,792.34.(Dos mil setecientos noventa y dos pesos 34/100 M.N.).

Sin observación.

11.- Pagos Anticipados.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 asciende a la cantidad de \$2,667.86 (Dos mil seiscientos sesenta y siete pesos 86/100 M.N).

Observación:

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 1997.

Recomendación:

- Realizar los movimientos contables correspondientes.





12.- Subsidio al Empleo.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 asciende a la cantidad de \$69.67 (Sesenta y nueve pesos 67/100 M.N.).

Observación:

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 1997

Recomendación:

- Realizar los movimientos contables correspondientes.

13.- Proveedores.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2011 asciende a la cantidad de \$11,915.33 (Once mil novecientos quince pesos 33/100 M.N.)

Observación:

- El importe más significativo de esta cuenta, corresponde a un adeudo pendiente de pagar del ejercicio 2005 a favor de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua; el resto corresponde a adeudos generados en Diciembre de 2011.

Recomendación:

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

14.- Acreedores.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 asciende a la cantidad de \$ 320,062.18 (Trescientos veinte mil sesenta y dos pesos 18/100 m.n.) desglosados de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Importe	Ejercicio
212-002019	Apoyos Rectoría	\$ 154,000.00	2004
212-002008	División de Estudios de Posgrado	2,000.00	2007
212-002015	Morales Morales Hugo	6,976.50	2008
212-002065	Secretaria Administrativa	- 2,000.00	2008
212-002002	Sinodales Exámenes Profesionales	149,085.68	2011
212-002012	Caja Única de Agrícolas	10,000.00	2011
	Total	\$ 320,062.18	



Recomendaciones:

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

15.- Cuenta liquidadora acreedora agrícolas.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 es de \$658,412.05 (Seiscientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos doce pesos 05/100 m.n.).Dicho importe corresponde a ejercicios anteriores.

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

Recomendación:

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

16.- Impuestos y Derechos por Pagar.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 asciende a la cantidad de \$42,656.73 (Cuarenta y dos mil seiscientos cincuenta y seis pesos 73/100 M.N.) desglosados de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Saldo
215-001	Impuesto sobre la renta	\$ 4,581.82
215-002	Retención 10% honorarios	16,007.24
215-005	IVA retenido	22,832.67
	Total	\$ 42,656.73

Observación:

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

Recomendación:

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



17.- Fondos en custodia.- El importe de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 es de \$762,853.58 (Setecientos sesenta y dos mil ochocientos cincuenta y tres pesos 58/100 M.N.) integrado 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 Nogal Por Método Tradicional	31,993.90
2039	Diagnostico Fitosanitario.	- 30,450.30
2040	Química Agronómica De México	61,018.37
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	17,768.04
2062	Algodón	- 281,635.06
2063	Convenio Los 7 Ejidos	15,271.61
2066	Impacto Canino La Casita-Balleza	- 22,998.00
2067	Diseño de Los Sistemas De Normalización 2008	7,500.00
2068	Células de Diagnostico	81,241.06
2069	Proyecto Maíces Biotecnológicos	403,196.09
2070	Proyecto Algodón Biotecnológico (Monsanto)	292,291.22
2071	Proyecto Nuevo Programa de Desarrollo Forestal	7,344.28
Total		\$ 762,853.58

Observación:

- Con excepción de los Proyectos "Maíces Biotecnológicos, Algodón Biotecnológico y Nuevo Programa de Desarrollo Forestal Sustentable" el resto permaneció sin movimiento durante el periodo de 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011.

Recomendación:

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



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

Observación:

- Esta cuenta presenta saldo contrario a su naturaleza contable.

Recomendación:

- Realizar las correcciones contables correspondientes.

19.- Patrimonio.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 es de \$31,467,588.01 (Treinta y un millones cuatrocientos sesenta y siete mil quinientos ochenta y ocho pesos 01/100 m.n.).

Sin observación.

20.-Resultado de ejercicios anteriores.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 es de \$6, 349,162.90 (Seis millones trescientos cuarenta y nueve mil ciento sesenta y dos pesos 90/100 m.n.).

Sin observación.

21.-Remanente.- El saldo de esta cuenta por el periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011 es de \$-221,824.80 (Menos doscientos veintiún mil ochocientos veinticuatro pesos 80/100 m.n.).

Sin observación.



II.- INGRESOS

Los ingresos netos percibidos en el periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011 ascendieron a \$2, 651,902.57 (Dos millones seiscientos cincuenta y un mil novecientos dos pesos 57/100 m.n.), integrados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Ingresos Posgrado	\$ 260,155.00
Ingresos Licenciatura	58,170.00
Ingresos Propios	2,426,429.57
Total Ingresos	\$2,744,754.57
Becas y Condonaciones	92,852.00
Total Ingresos Netos	\$ 2,651,902.57

Observación:

- Dentro del rubro de Ingresos Propios, en el renglón de Ingresos Varios (478-01) se registraron recursos recibidos para el desarrollo de los Proyectos de Investigación que están en operación, dichos recursos deberían haberse registrado en la cuenta Convenios Varios (484).

Recomendación:

- Realizar el movimiento contable correspondiente.

III.- EGRESOS

Los gastos efectuados durante el período del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011 fueron de \$2,504,761.37 (Dos millones quinientos cuatro mil setecientos sesenta y un pesos 37/100 m.n.) cuyo resumen se presenta a continuación:

Concepto	Importe
Servicios personales	\$ 287,605.97
Servicios generales	1,279,733.98
Mantenimiento y operación	167,776.38
Servicios de materiales e insumos	169,257.40
Apoyos	600,387.64
Total	\$ 2,504,761.37



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

Se revisó la documentación comprobatoria del 100% de los gastos generales, de mantenimiento y operación, materiales e insumos y apoyos cuyo total asciende a la cantidad de \$ 2, 217,155.40 (Dos millones doscientos diez y siete mil ciento cincuenta y cinco pesos 40/100 m.n.) encontrando varias observaciones, las cuales fueron clasificadas y se presentan a continuación, seguidas de la recomendación correspondiente:

a) Pagos de sueldos directamente en la Facultad:

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

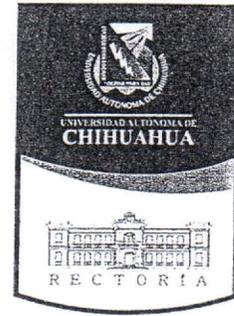
Fecha	Nombre	Cheque	Concepto	Importe
06/10/2011	José Ricardo Villarreal Yáñez	8781	Pago X Riego los Días 25 Y 26 de Sep. 2011. Lote 6 de la Facultad Alf	\$ 250.00
14/10/2011	Edgar Martínez Alvara	8802	Pago de diferencia de horas extras de riego unidades agrícolas	476.10
14/10/2011	Jesús Alberto González Rodríguez	8803	Pago de diferencia de horas extras de riego unidades agrícolas	402.04
			Total	\$ 1,128.14

Recomendación:

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

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

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



Recomendación:

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

APOYOS.- El saldo de esta cuenta por el periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011 es de \$ 600,387.64 (Seiscientos mil trescientos ochenta y siete pesos 64/100 m.n.).

Observación:

- Se registro incorrectamente en la cuenta 551-00007 (Cancelación de prorrogas) un importe de \$899,400.00 (Ochocientos noventa y nueve mil cuatrocientos pesos 00/100 m.n.) correspondiente a la cancelación de facturas emitidas para la obtención de recursos para proyectos de investigación, dicho importe debería ser registrado en otra cuenta, ya que incrementa considerablemente el saldo de esta, mostrando información incorrecta en los Estados Financieros de la Facultad.

Recomendación:

- Efectuar los ajustes contables necesarios a fin de mostrar información contable correcta.

COSTOS DE PRODUCCION:

Los costos de producción ejercidos en el período del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011 fueron de \$368,966.00 (Trescientos sesenta y ocho mil novecientos sesenta y seis pesos 00/100 m.n.) integrados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Producción de maíz	\$ 12,064.38
Producción de alfalfa	63,495.59
Producción de nuez	5,041.74
Producción de ganado bovino	177,941.61
Producción de trigo	10,298.28
Producción de cacahuate	94,180.81
Mezcla forrajera	5,943.59
Total	\$ 368,966.00



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

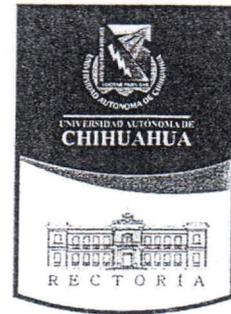
Producción	Ingreso	Costo de producción	Diferencia
Maíz	\$ 394,420.00	\$ 12,064.38	\$ 382,355.62
Alfalfa	111,444.35	63,495.59	47,948.76
Trigo		10,298.28	-10,298.28
Nuez		5,041.74	-5,041.74
Ganado bovino lechero	7,000.00	177,941.61	-170,941.61
Leche	188,448.00		188,448.00
Cacahuete		94,180.81	-94,180.81
Mezcla forrajera		5,943.59	-5,943.59
Total	\$ 701,312.35	\$ 368,966.00	\$ 332,346.35

Observaciones:

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

Recomendación:

- Se sugiere el desarrollo e implementación de un sistema de costos para las Unidades de Producción de esta Facultad, que permita el registro adecuado de los movimientos realizados para que la información plasmada en los Estados Financieros sea real.



NOMINA

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

Altas

Numero	Nombre	Categoría
8057	Chávez Corrales María Del Socorro	4-9-ADM
8565	Fierro Nevarez Amalia Isabel	1-3-PAB
14057	Méndez Jara Daniela Abigail	4-15-ADM
17012	Hernández Báez Miriam Susana	4-19-ADM
Total		4

Bajas

Numero	Nombre	Categoría
6056	Fierro Ruelas Francisca	4-19-ADM
6746	Cinco Zamarrón María Alma	1-3-PAA
9371	Valdez Gómez María De Lourdes	1-3-PAA
9687	Alonso Gómez Martin Armando	1-3-PAA
10081	Díaz Valverde Jesús Enrique	1-3-PAA
10297	Terrazas Valenzuela Héctor	1-3-PAA
10621	Jiménez Arroyo Jorge	1-3-PAA
10622	Zubia Montana Tomas Octavio	1-3-PAA
10736	Valenzuela Arizpe Francisco Nahúm	1-3-PAA
11794	Morales Ronquillo Elva Selene	1-3-PAA
12652	Carrillo Soltero María Elena	1-3-PAA
12652	Carrillo Soltero María Elena	1-3-PAM
13522	García Guerrero Braulio Rene	1-3-PAA
13522	García Guerrero Braulio Rene	1-3-PAM
13671	Granados Gómez María Elena	1-3-PAB
15722	Padilla Domínguez Daniel Gabriel	1-3-PAA
15849	Condori Pacajes José Simón	1-3-PAA
15961	Barrón Armendáriz José Luis	1-3-PAA
15964	Licon Villalpando Ana Cristina	1-3-PAA
15965	Fierro Morales Víctor Manuel	1-3-PAA
15966	Medina Murguía Marcela	1-3-PAA
Subtotal		21



Numero	Nombre	Categoría
15969	Armendáriz Escobar José David	1-3-PAA
15969	Armendáriz Escobar José David	1-3-PAM
15970	Grijalva Martínez Iván	1-3-PAA
16073	Márquez Bustillos Jesús Arturo	1-3-PAA
16969	Martínez Salvador Martin	1-3-PAM
17348	Ruiz Fierro Sonia Isabel	4-20-ADM
17439	Anchondo Chávez Maurilio	1-3-PAM
83518	Gaytán Baray Julio Cesar	4-43-ADM
91329	Quiroz Guzmán Tamara	1-3-PAM
	Total	30

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

ATENTAMENTE
"LUCHAR PARA LOGRAR, LOGRAR PARA DAR"

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



AUDITORIA INTERNA

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

FACULTAD DE CIENCIAS AGRÍCOLAS Y FORESTALES
Balance General
Al 31 de Diciembre de 2011

ACTIVO

PASIVO

ACTIVO CIRCULANTE

PASIVO A CORTO PLAZO

1 FONDOS FIJOS	\$ 5,000.00	13 PROVEEDORES	\$ 11,915.33
2 BANCOS MONEDA NACIONAL	3,230,398.04	14 ACREEDORES	320,062.18
3 ADEUDO ALUMNOS	83,346.90	15 CUENTA LIQUIDADORA ACREEDORA	658,412.05
4 ADEUDO FUNC. EMPLEADOS Y MAESTROS	112,407.75	16 IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR	42,656.73
5 DEUDORES DIVERSOS	2,300,187.85	17 FONDOS EN CUSTODIA	762,853.58
6 PRESTAMO ENTRE FONDOS	25,279.51	18 CTAS. POR PAGAR ENTRE FONDOS	<u>-28,721.08</u>
7 CUENTA LIQUIDADORA DEUDORA	-524,166.25	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	1,767,178.79
8 ANTICIPOS	<u>48,931.60</u>	-->	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE -->	\$5,291,385.40	TOTAL PASIVO -->	\$ 1,767,178.79

9 ACTIVO FIJO

PATRIMONIO

OBRAS DE ARTE	\$ 5,917.33	19 PATRIMONIO	\$ 31,467,588.01
ACERVO BIBLIOGRAFICO	6,226.92	20 RESULTADOS DE EJER. ANTERIORES	6,349,162.90
TERRENOS Y PREDIOS	10,310,162.00	21 REMANENTE	<u>3,502,151.66</u>
EDIFICIOS CONSTRU.E INSTAL.	17,199,563.00	TOTAL PATRIMONIO -->	\$ 41,318,902.57
MAQUINARIA	1,756,523.41		
MOBILIARIO Y EQUIPO	957,262.74		
MOBILIARIO Y EQ. ACADEMICO	3,541,753.11		
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,012,572.19		
EQUIPO DE COMPUTO	1,291,555.39		
PIE DE CRIA	707,630.00		
TOTAL ACTIVO FIJO -->	\$ 37,789,166.09		

ACTIVO DIFERIDO

10 DEPOSITOS EN GARANTIA	\$ 2,792.34
11 PAGOS ANTICIPADOS	2,667.86
12 SUBSIDIO AL EMPLEO	<u>69.67</u>
TOTAL ACTIVO DIFERIDO -->	\$ 5,529.87

TOTAL ACTIVO -->	<u>\$43,086,081.36</u>	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO -->	<u>\$43,086,081.36</u>
----------------------------	-------------------------------	---	-------------------------------

FACULTAD DE CIENCIAS AGRÍCOLAS Y FORESTALES
Estado de Resultados
Del 1 de Octubre al 31 de Diciembre de 2011

	Periodo	%
INGRESOS		
INGRESOS POR POSGRADO		
INSCRIPCIONES POSGRADO	\$248,385.00	9.05
EXAMENES POSGRADO	<u>11,770.00</u>	0.43
TOTAL INGRESOS POR POSGRADO	\$260,155.00	
INGRESOS POR LICENCIATURA		
INSCRIPCIONES LICENCIATURA	\$ 1,125.00	0.04
EXAMENES LICENCIATURA	55,695.00	2.03
DOCUMENTOS ESCOLARES LICENCIATURA	<u>1,350.00</u>	0.05
TOTAL INGRESOS POR LICENCIATURA	\$ 58,170.00	
INGRESOS PROPIOS		
SERVICIOS ACADEMICOS	\$ 69,807.00	2.54
INGRESOS POR SERV.PROFESIONAL	36,760.00	1.34
VENTA DE PROD. AGRICOLAS	503,714.35	18.35
VENTA DE GANADO Y ESPECIES MENORES	7,000.00	0.26
VENTA DE PRODUCTOS PROCESADOS	188,448.00	6.87
DONATIVOS EN EFECTIVO	13,770.00	33.48
INGRESOS VARIOS	918,900.90	33.48
CONVENIOS VARIOS	<u>688,029.32</u>	25.07
TOTAL INGRESOS PROPIOS	\$2,426,429.57	
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS		
TOTAL INGRESOS	\$2,744,754.57	100
BECAS Y CONDONACIONES	<u>92,852.99</u>	100
TOTAL INGRESOS NETOS	\$2,651,902.57	100

EGRESOS

EGRESOS POR SERVICIOS PERSONALES

GASTOS MEDICOS Y FUNERARIOS	1,204.09	0.05
OTRAS PRESTACIONES	<u>286,401.88</u>	11.43
TOTAL EGRESOS POR SERVICIOS PERSONALES	\$ 770,538.91	

EGRESOS POR SERVICIOS GENERALES

SERVICIOS BASICOS	\$ 54,279.90	2.17
ARRENDAMIENTOS	94,220.00	3.76
SERVICIOS COMERC. FINANC., SEG Y OTROS	34,867.62	1.39
ESTUDIOS INVESTIGACIONES Y PROYECTOS	639,657.10	25.54
DIFUSION E INFORMACION	165,512.66	6.61
ACTIVIDADES OFICIALES	12,917.38	0.52
SERVICIOS DE TRASLADO Y ESTANCIA	<u>278,279.32</u>	11.11
TOTAL EGRESOS POR SERVICIOS GENERALES	\$1,279,733.98	

EGRESOS POR MANTENIMIENTO Y OPERACION

MANT.Y REP. EQUIPOS Y VEHICUL	71961.96	2.87
MANT.Y CONSERVACION INMUEBLES	<u>95,814.42</u>	3.83
TOTAL EGRESOS POR MANTENIMIENTO Y OPERACION	\$ 167,776.38	

EGRESOS POR MATERIALES E INSUMOS

PAPELERIA Y MATERIALES DE APOYO	\$ 19,511.94	0.78
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	91,474.73	3.65
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	25,903.16	1.03
PROD.QUIM.Y FARM Y LABORAT.	21,227.73	0.85
VESTUARIO BLANCOS Y ART. DEP	<u>11,139.84</u>	0.44
TOTAL EGRESOS POR MATERIALES E INSUMOS	\$ 169,257.40	

EGRESOS POR APOYOS Y TRANSFERENCIAS

APOYOS EDUCACIONALES Y CULT.	<u>\$ 600,387.64</u>	23.97
TOTAL EGRESOS	\$2,504,761.37	100

COSTOS DE PRODUCCION

PRODUCCION DE MAIZ	12,064.38	3.27
PRODUCCION DE ALFALFA	63,495.59	17.21
PRODUCCION DE NUEZ	5,041.74	1.37
PRODUCCION DE GANADO BOVINO	177,941.61	48.23
PRODUCCION DE TRIGO	10,298.28	2.79
PRODUCCION DE CACAHUATE	94,180.81	25.53
MEZCLA FORRAJERA	<u>5,493.59</u>	1.61
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	\$ 368,966.00	100

TOTAL EGRESOS + TOTAL COSTOS DE PRODUCCION

\$2,873,727.37

REMANENTE

\$ -221,824.80