

Chihuahua, Chih. A 08 de enero de 2013.

**M.C. JESUS ENRIQUE SEÑEZ SAENZ**  
Rector  
Presente. -

De conformidad con lo establecido en el Artículo 97 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por medio del presente me permito informar a Usted los resultados obtenidos en la revisión de los Estados Financieros de la **Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales** por el período comprendido del **01 de Julio al 30 de Septiembre de 2012.**

### **ALCANCE DE LA REVISIÓN**

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

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

- 1.** Comprobar que los recursos propios, apoyos ordinarios y extraordinarios de la Unidad Académica ingresaron de conformidad con lo establecido en el Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua, y que los ingresos se encuentran registrados en la contabilidad, de conformidad con las disposiciones normativas establecidas.
- 2.** Revisar los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2012, a fin de comprobar que se ajustaron a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Chihuahua, al Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua y al Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Chihuahua, para el ejercicio fiscal 2012.
- 3.** Comprobar que los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2012 se registraron y controlaron adecuadamente, y que contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento.

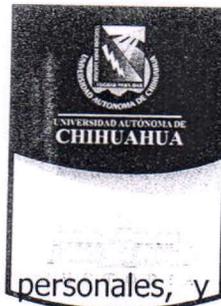
#### **Auditoría Interna**

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



UNIVERSIDAD

CHIHUAHUA



4. Revisar los procesos administrativos en materia de servicios personales, y los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios y de obra pública, para comprobar que se ajustaron a los procedimientos establecidos por la Universidad y a la normatividad mencionada en los puntos 2 y 3.
5. Cerciorarse que la información de los Estados Financieros se presenta razonablemente y en base a lo establecido en las Normas de Información Financiera.

### ESTRUCTURA DEL INFORME

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

### RESULTADOS OBTENIDOS

#### I.- CUENTAS DE BALANCE:

**1.- Fondos Fijos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N), integrado de la siguiente manera:

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

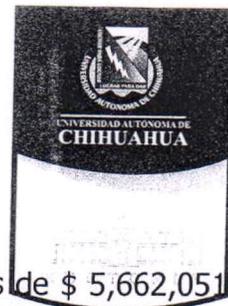
#### Observación:

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

#### Recomendación:

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





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

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

**Observación:**

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

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

**Recomendaciones:**

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



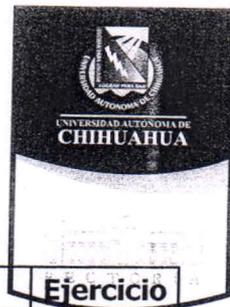
**3.- Adeudos de Alumnos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$145,302.90 (Ciento cuarenta y cinco mil trescientos dos pesos 90/100 M.N.).

**Observación:**

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

**Saldos de ejercicios anteriores**

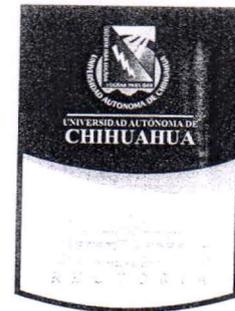
Cuenta	Nombre	Importe	Ejercicio
116-102373	Fernández Yudith	\$ 132.90	2000
116-122416	Jesús Omar Ponce De León Mata	4,440.00	2001
116-123868	Cruz Bustillos Javier	2,420.00	2001
116-128157	Jorge Armando Chaparro Villa	4,700.00	2001
116-150427	Flor Idalia Meza Hernández	1,976.00	2001
116-163149	Levario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



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

### Saldos vencidos del periodo revisado

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



**Recomendaciones:**

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

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

**Observación:**

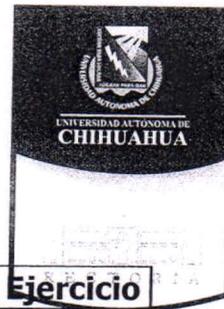
- Esta cuenta presenta saldos de ejercicios anteriores por un importe de \$ 56,306.89 (cincuenta y seis mil trescientos seis pesos 89/100 M.N.); saldos del periodo revisado por un importe de \$ 110,767.15 (Ciento diez mil setecientos setenta y siete pesos 15/100 M.N.), así como saldos contrarios a su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

**Saldos de ejercicios anteriores**

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

**Saldos del periodo revisado**

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



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

#### Saldos contrarios a su naturaleza contable

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

#### Recomendaciones:

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

Información Interna

Ciudad Universitaria Campus I Antigua Facultad de Ingeniería Planta Alta Chihuahua, Chih., C.P. 31110  
Teléfono (614) 439-18-49 Ext. 3701





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

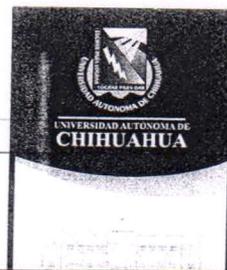
**5.- Deudores Diversos.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012, es de \$ 1,121,859.12 (Un millón ciento veintin mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 12/100 m.n.).

**Observación:**

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

**Saldos de ejercicios anteriores**

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



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

#### Saldos del periodo revisado

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

#### Recomendaciones:

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





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

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

**Observaciones:**

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

**Recomendación:**

- Analizar esta cuenta y realizar las correcciones contables necesarias.

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

**Observación:**

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

**Recomendación:**

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

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

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



**Observación:**

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

**Recomendaciones:**

- Realizar los movimientos contables correspondientes.

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

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

**Observación:**

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

**Recomendación:**

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



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

**Observación:**

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 2004.

**Recomendación:**

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

**11.- Pagos Anticipados.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 asciende a la cantidad de \$2,667.86 (Dos mil seiscientos sesenta y siete pesos 86/100 M.N).

**Observación:**

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 1997.

**Recomendación:**

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

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

**Observación:**

- El saldo de esta cuenta proviene del ejercicio 1997

**Recomendación:**

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

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

**Observación:**

- Dicho importe corresponde a un adeudo pendiente de pagar del ejercicio 2005 a favor de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua.



**Recomendación:**

- Realizar un análisis de esta cuenta para proceder a realizar los ajustes correspondientes.
- Observación emitida en informes anteriores.

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

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

**Observación:**

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

**Recomendaciones:**

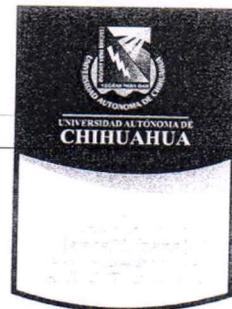
- Realizar un análisis de las cuentas para determinar su razonabilidad.
- Efectuar los movimientos contables correspondientes.

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

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

**Observación:**

- Dicho importe corresponde a ejercicios anteriores.



**Recomendación:**

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

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

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

**Observación:**

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

**Recomendación:**

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

**17.- Fondos en custodia.-** El importe de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$1,241,217.55 (Un millón doscientos cuarenta y un mil doscientos diez y siete pesos 55/100 M.N.) integrado de la siguiente manera:

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



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

**Recomendación:**

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

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

**Observación:**

- Esta cuenta presenta saldo contrario a su naturaleza contable.

**Recomendación:**

- Realizar las correcciones contables correspondientes.

**19.- Patrimonio.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$31,467,588.01 (Treinta y un millones cuatrocientos sesenta y siete mil quinientos ochenta y ocho pesos 01/100 M.N.).

**Sin observación.**

**20.-Resultado de ejercicios anteriores.-** El saldo de esta cuenta al 30 de Septiembre de 2012 es de \$9,885,182.06 (Nueve millones ochocientos ochenta y cinco mil ciento ochenta y dos pesos 06/100 M.N.).

**Sin observación**

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

**Sin observación**



## II.- INGRESOS

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

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

### Observación:

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

### Recomendación:

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

## III.- EGRESOS

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

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



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

Se revisó la documentación comprobatoria del 100% de los gastos generales, de mantenimiento y operación, materiales e insumos y apoyos cuyo total asciende a la cantidad de \$ 1,095,832.43 (Un millón noventa y cinco mil ochocientos treinta y dos pesos 43/100 M.N.) encontrando varias observaciones, las cuales fueron clasificadas y se presentan a continuación, seguidas de la recomendación correspondiente:

#### Comprobación Incompleta:

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

#### Recomendación:

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

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

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

#### Recomendación:

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

#### Sin requisitos fiscales:

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

#### Recomendación:

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



**Recibo simple, pago directo de Facultad:**

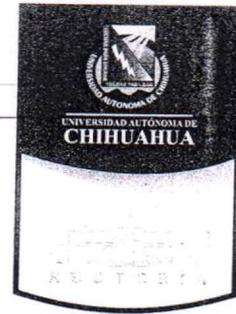
Fecha	Beneficiario	Concepto	Ref.	Importe
20/08/2012	Jose Alfredo Martinez Loera.	Pago trabajos carpinteria baño mujeres y hombres admvo	10406	\$333.34
31/07/2012	Jose Refugio Martinez Diaz.	Pago de flete y descarga de 276 pacas de alfalfa ua varas	10301	1,364.00
31/07/2012	Jesus Humberto Gomez Ramos.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

**Recomendación:**

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

**Sin comprobante:**

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

**Recomendación:**

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

**Sin listado de participantes:**

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

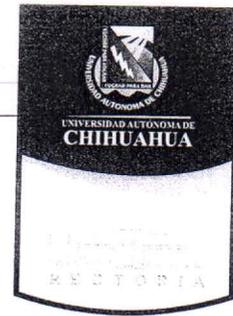
**Recomendación:**

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

**COSTOS DE PRODUCCION:**

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

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



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

**ATENTAMENTE**  
**"LUCHAR PARA LOGRAR, LOGRAR PARA DAR"**

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



**AUDITORIA INTERNA**

C.c.p. - **M.C. Francisco Márquez Salcido.**-Director de la Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales