



Chihuahua, Chihuahua a 08 de Octubre de 2013.

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

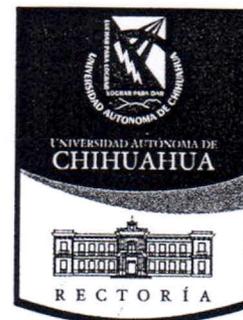
De conformidad con lo establecido en el Artículo 97 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por medio del presente me permito informar a Usted los resultados obtenidos en la revisión de los estados financieros de la **Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales** por el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

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

1. Revisar los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Abril al 30 de Junio de 2013, a fin de comprobar que se ajustaron a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Chihuahua, al Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Chihuahua y al Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Chihuahua.
2. Comprobar que los recursos ejercidos en el periodo del 01 de Abril al 30 de Junio de 2013 se registraron y controlaron adecuadamente, y que contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento.



3. Revisar los procesos administrativos en materia de servicios personales, y los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios y de obra pública, para comprobar que se ajustaron a los procedimientos establecidos por la Universidad y a la normatividad mencionada en los puntos 1 y 2.
4. Cerciorarse que la información de los estados financieros se presenta razonablemente y en base a lo establecido en las Normas de Información Financiera.

ESTRUCTURA DEL INFORME

Se presenta un análisis de cada rubro iniciando por las cuentas del Balance General y posteriormente el Estado de Resultados. Al final de cada análisis se efectúan observaciones en los casos que se detectan inconsistencias con relación a la aplicación de la normatividad, políticas y procedimientos aplicables, señalándose las recomendaciones tendientes a resolver la desviación. La verificación de la implantación de las recomendaciones se efectuará en auditoría de seguimiento a observaciones próxima a programarse.

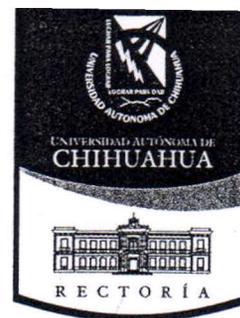
RESULTADOS OBTENIDOS

I.- CUENTAS DE BALANCE

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

Asignación	Responsable	Importe
Dirección	Rosa Isela Segovia	\$2,500.00
Secretaría Administrativa	María Olivia Morales R.	2,500.00
Total		\$5,000.00

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



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

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

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

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

Recomendación:

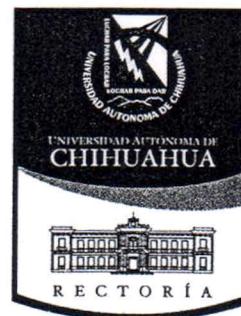
- Apegarse a lo establecido en el artículo 22 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

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

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

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

Matricula	Nombre	Importe	Año
147368	Humberto Alvidrez Ramos	-\$ 5,820.00	2013
	Total	\$ 5,820.00	

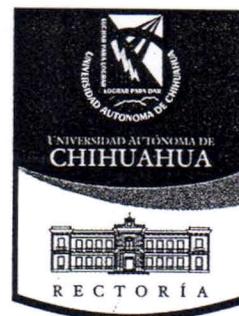


Observación 3. Se identifican adeudos de ejercicios anteriores por un importe de \$40,095.00 (Cuarenta mil noventa y cinco pesos 00/100 M.N.) cuya recuperación o en su caso depuración de la cuenta, no se ha efectuado:

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

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

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



Recomendaciones:

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

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

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

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

Matricula	Nombre	Importe	Año
14878	Gándara Guerrero Manuel	-\$ 47,023.51	2010
	Total	-\$47,023.51	

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

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

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

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

Recomendaciones:

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

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

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

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

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

Recomendaciones:

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

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



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

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

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

Recomendación:

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

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

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

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

Recomendación:

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



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

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

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

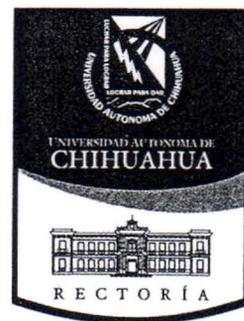
I. Depósitos en Garantía.- El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$2,792.34 (Dos mil setecientos noventa y dos pesos 34/100 M.N.).

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

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

Recomendaciones:

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



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

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

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

Matricula	Nombre	Importe	Fecha
386	Junta Mpal. De Agua Y Saneam. De Chih.	\$ 9,644.33	2005
	Total	\$ 9,644.33	

Recomendaciones:

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

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

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

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

Matricula	Nombre	Importe	Fecha
2065	Secretaria Administrativa	-\$ 2,000.00	2008
	Total	- \$ 2,000.00	

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

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

Recomendaciones:

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

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

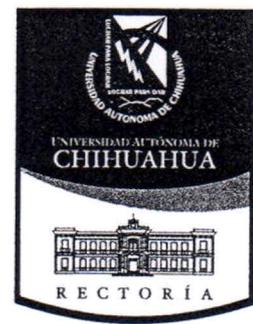
K. Cuenta Liquidadora Acreedora.- El saldo de esta cuenta al 30 de Junio de 2013 es de \$624,544.55 (Seiscientos veinticuatro mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 55/100 M.N.).

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

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

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

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



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

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

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

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

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

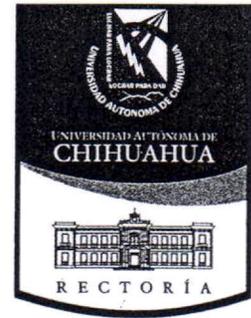
Fecha	Póliza	Ajuste	Importe
21/05/2013	DA-793	Ajuste 18	\$29,574.98

Recomendación:

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

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

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



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

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

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

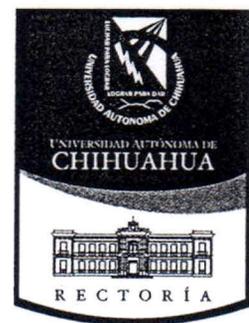
El saldo de esta cuenta corresponde con los estados financieros del periodo revisado.

II.- INGRESOS

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

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

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



III.- EGRESOS

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

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

Observación 18. Pago de servicios generales sin comprobante fiscal.

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

Recomendación:

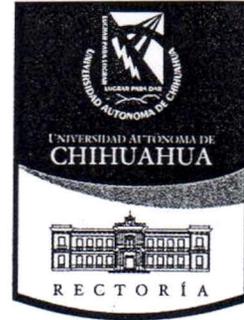
- Apegarse al punto 6 de los Objetivos y Políticas de la Dirección Administrativa 2010-2016 referente a la Política General de Pagos en la cual se establece que todos los pagos deben ser amparados con la documentación que soporte el egreso, debiendo archivar en el mes correspondiente.

Observación 19. Facturas sin el desglose de artículos comprados:

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

Recomendación:

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



Observación 20. Comprobantes fiscales con datos incorrectos.

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

Recomendación:

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

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

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

Recomendación:

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

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

ATENTAMENTE
"LUCHAR PARA LOGRAR, LOGRAR PARA DAR"

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



AUDITORIA INTERNA

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

Auditoría Interna

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

15

UNIVERSIDAD VERDE

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

ACTIVO

PASIVO

Activo Circulante

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

H Activo Fijo

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

Activo Diferido

I Depositos En Garantia	2,792.34
Total Activo Diferido	\$ 2,792.34

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

Pasivo A Corto Plazo

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

Patrimonio

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

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

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

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

II. EGRESOS

A-Egresos Por Servicios Personales

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

B-Egresos Por Servicios Generales

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

C-Egresos Por Mantenimiento Y Operacion

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

D-Egresos Por Materiales E Insumos

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

E-Egresos Por Apoyos Y Transferencias

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

F-Costos De Produccion

Produccion De Maiz	\$80,659.03	19.44	\$80,659.03	10.56
Produccion De Alfalfa	103,910.08	25.05	228,858.46	29.95
Produccion De Nuez	5,440.95	1.31	32,314.25	4.23
Produccion De Ganado Bovino	224,860.44	54.2	422,306.28	55.27
Total Costos De Produccion	\$414,870.50	100	\$764,138.02	100
Total Egresos + Total Costos De Produccion	\$2,255,004.80		\$4,044,656.52	
Remanente	-\$323,277.34		\$1,063,444.68	