	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021 Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 1

GENERAL: Inconsistencias en la elaboración de las Conciliaciones Bancarias.

OBSERVACION: En las siguientes cuentas bancarias observamos lo siguiente:

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (1)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION/ AUDITORIA	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION/AUDITORIA	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1101	BANAMEX	7519866470	10/08/2022	06/01/2021	2,570,255.90	2,570,304.84	-48.94
DICIEMBRE	1112-1101	BANAMEX	7519866470	10/08/2022	28/06/2022	703,613.68	703,662.62	-48.94

1.- La conciliación cuenta con firma de visto bueno de la responsable de la elaboración mas no cuenta con firma de sus superiores responsables de la supervisión y manejo de bancos.

3.- Registran en conciliación 3 cheques en tránsito del 2015 por la cantidad de: \$ 8,875.30, 1 del 2017 por la cantidad de \$538.00 y 1 del 2018 por la cantidad de \$45,156.00, Estos cheques ya están prescritos de acuerdo al Art 730 del Código de Comercio, que dice que los cheques prescriben el derecho del cobro para el ultimo tenedor y la obligación del pago del endosante y el avalista en 6 meses

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (2)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION//AUDITORIA	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1201	BBVA	0181587803	10/08/2022	06/01/2021	45,781,191.03	6,469,667.03	39,311,524.00
DICIEMBRE	1112-1201	BBVA	0181587803	10/08/2022	08/09/2022	57,279,388.12	1,740,017.84	55,539,370.28

1.- El saldo final al 31 de Diciembre en el auxiliar de contabilidad y el saldo de la conciliación no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 10 de agosto de 2022, lo que significa que los saldos de la cuenta contable de bancos no están conciliados con el saldo de bancos al día ultimo de cada mes.

2.- La conciliación no cuenta con firma de visto bueno de los responsables de la elaboración y del manejo de bancos.

3.- Registran en conciliación 6 cheques en tránsito del 2014 por la suma de ellos de: **\$7,633.59**

4.- Registran en conciliación 7 cheque en tránsito de 2015 por: **\$112,992.19**

5.- Registran en conciliación 1 cheque en tránsito de 2016 por: **\$115,009.94** Estos cheques ya están prescritos de acuerdo al Art 730 del Código de Comercio, que dice que los cheques prescriben el derecho del cobro para el ultimo tenedor y la obligación del pago del endosante y el avalista en 6 meses.


7.- El saldo del auxiliar que adjuntan en la conciliación de Diciembre no es el mismo saldo de la balanza al 31 de diciembre de 2022, el cual es \$57,448,432.72

7.- Se registra en la conciliación "créditos en libros no correspondidos por banco" por el importe de:	
a) CB-1178-10-2018	\$ 330.17

8.- Se registra en la conciliación "Créditos en bancos no correspondidos por libros" por el importe de	
a) Deposito Ch De Otro Banco 24/2/2015	4,500.00
b) Deposito del 17/5/2019	24,000.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

c) Deposito en efectivo 12 de marzo 2020	16,572.15
d) Deposito en efectivo 17 de marzo 2020	16,451.04
e) Deposito en efectivo 25 de marzo 2020	33,023.21
f) Deposito en efectivo 30 de marzo 2020	32,902.09
g) Deposito gastos. Médicos 2021	19,389.42
h) Deposito gastos. Médicos 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	38,778.84
i) Deposito gastos. Médicos 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	38,778.84
j) Deposito gastos. Médicos 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	38,778.84
k) Deposito gastos. Médicos 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	18,259.00
l) Deposito gastos. Médicos 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	18,778.84
m) Deposito en efectivo 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	50,000.00
n) Dif. en cheques 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	1.66
ñ) Deposito en efectivo 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	5,000.00
o) Deposito en efectivo 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	2,000.00
p) Deposito en efectivo 2021 Poliza ajuste A-021-01-2022	2,500.00
Suma total	\$226,839.96

9.- Registran en conciliación "Cargos en bancos no correspondidos en libros "	
A) Traspaso A Terceros 20/06/2014	10,500.00
B) Ch No Contabilizado 16334 En Feb. 2015 Emitidos En Dic. 2014	2,589.70
C) Ch No Contabilizado 16452 En Feb. 2015 Emitidos En Dic. 2014	1,044.00
Suma total	\$14,133.70

10.- Se Registra En La Conciliación "Cargos En Libros No Correspondidos En Bancos":	
A) E-0015-08-2018 Mal Aplicado Cta. 2 En Fecha Ya Conciliado:	45,156.00
B) Dif. de conciliación de febrero 2020:	350.89
Suma total	\$45,506.89

CUENTA DE PROYECTOS ESPECIALES:

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro


DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (3)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION/AUDITORIA	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA	PROYECTO
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA 69	0192066033	16/08/2022	15/07/2022	434,708.19	334,853.06	99,855.13	7435
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA 70	0191227580	16/08/2022	16/07/2022	86,887.95	23,674.54	63,213.41	7900
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA-74	0106994962	16/08/2022	16/07/2022	-209,641.71	13,945.83	-223,587.54	7452
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA 75	0108372403	16/08/2022	16/07/2022	67,161.82	67,161.94	-12	7452
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA-77	0108129517	10/8/2022	16/08/2022	607,349.26	607,296.64	52.62	-
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA 78	0108529191	16/08/2022	18/07/2022	352,553.27	106,294.63	246,258.64	7403
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA-79	0110528722	10/8/2022	01/05/2022	4,381,267.78	4,304,613.78	76,654.00	7418
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA-76	0108129762	10/8/2022	17/07/2022	-4,114,250.01	82,137.15	4,196,387.16	7436
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA-86	0113274128	13/08/2022	03/11/2022	33,095.06	120,084.09	86,989.42	7454
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA-87	0113274233	13/08/2022	26/08/2022	298,884.51	215,482.42	83,402.09	7453
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA 88	0113274187	16/08/2022	20/07/2022	51,543,736.63	51,548,339.19	-4,602.56	7900
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA 89	0113671003	16/08/2022	21/07/2022	384,646.32	384,646.32	.00	7457
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA 90	0115722578	16/08/2022	23/07/2021	-.36	.00	-.36	7472
EN LAS SIGUIENTES CUENTAS CONTABLES NO NOS FUE PROPORCIONADA LA CONCILIACION, ESTADOS DE CUENTA O INFORMACION REFERENTE A SU STATUS BANCARIO.									
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA-71	198620717	10/08/2022	-	-742,829.49	-	-742,829.49	7333
DICIEMBRE	1112-1203	ES BBVA-92		29/11/2022	-	748,288.53	-	748,288.53	
DICIEMBRE	1112-1203	ES BNTE 11		16/08/2022	-	171,524.38	-	171,524.38	7109
DICIEMBRE	1112-1203	ES BNTE 39		16/08/2022	-	778,800.00	-	778,800.00	7900
DICIEMBRE	1112-1203	ES BNTE 66		16/08/2022	-	-29,396.08	-	-29,396.08	7900
DICIEMBRE	1112-1203	ES HSBC 01		16/08/2022	-	782,148.01	-	782,148.01	7358
DICIEMBRE	1112-1203	ES HSBC 05		16/08/2022	-	-61,218.2	-	-61,218.2	7428
DICIEMBRE	1112-1203	ES HSBC 36		16/08/2022	-	-131,924.46	-	-131,924.46	7440
DICIEMBRE	1112-1203	ES HSBC 84		16/08/2022	-	-67,594.10	-	-67,594.10	7434

- 1.- El saldo final al 31 de Diciembre de las cuentas ES- BBVA 69,70,75,76, 77, 79, 74, 86, 87, 88,89,90 en el auxiliar de contabilidad y el saldo de las conciliaciones no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 13 de agosto de 2022, lo que significa que los saldos de la cuenta contable de bancos no está conciliado con el saldo de bancos al día ultimo de cada mes.
- 2.- Las conciliaciones no cuentan con firma de visto bueno de los responsables de la elaboración y del manejo de bancos.
- 3.- Las siguientes cuentas contables BBVA 71 y 92, BNTE 11,39 y 66 y HSBC 01,05,36 y 84, no nos fue proporcionada la conciliación, estados de cuenta o información referente a su status bancario.
- 4.- De la cuenta **HSBC 01**, de la cuenta contable 1112-1203, presenta saldo, debiendo ser en la cuenta contable 1112-1402 HSBC 01, esto da como resultado que al cotejar el saldo de contabilidad con Bancos la conciliación sea incorrecta.
- 5.- De la cuenta **HSBC 05**, de la cuenta contable 1112-1203, presenta saldo, debiendo ser en la cuenta contable 1112-1402 HSBC 05, esto da como resultado que al cotejar el saldo de contabilidad con Bancos la conciliación sea incorrecta.
- 6.- De la cuenta **HSBC 36**, de la cuenta contable 1112-1203, presenta saldo, debiendo ser en la cuenta contable 1112-1402 HSBC 36, esto da como resultado que al cotejar el saldo de contabilidad con Bancos la conciliación sea incorrecta.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
 Directora Auditora
 Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
 Director General Administrativo.
 Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

7.-Se registra en la conciliación de la cuenta BBVA-74 "Credito en Bancos no correspondidos en libros", por un importe total de \$225,000.00	
a) Depósitos de terceros	225,000.00
Se registra en la conciliación de la cuenta BBVA-74 "Cargos en Bancos no correspondidos en libros" por \$1,096.43	
b) Cargo por comisión	115.20
c) Cargo por comisión	830.00
d) Cargo por comisión	18.43
e) Cargo por comisión	132.80
Suma total	\$226,096.43

8.-Se registra en la conciliación de la cuenta BBVA-75 "Cargos en Bancos no correspondidos en libros", por un importe total de \$75,813.63	
a) Traspaso entre cuentas	11,831.47
b) Nacional Financiera	63,908.58
c) Nacional Financiera	73.58
Suma total	\$75,813.63

9.-Se registra en la conciliación de la cuenta BBVA-76 "Cargos en Bancos no correspondidos en libros", por un importe total de \$2,596.54	
a) Reclasificación de cuentas	1,860.00
b) Comisiones orden de pago	634.95
c) IVA comisiones	101.59
Suma total	\$2,596.54

10.-Se registra en la conciliación de la cuenta BBVA-79 "Cargos en Bancos no correspondidos en libros", por un importe total de \$242,785.81	
a) Pago de mas	.30
b) Rocha Villalpando Jair	26,289.74
c) Villarreal Martínez Gustavo	16,304.37
d) Com. Ch caja	100,000.00
e) Com. Ch caja	100,000.00
f) Comisión CH caja	165.00
g) IVA comisión	26.40
Suma total	\$242,785.81

11.-Se registra en la conciliación de la cuenta BBVA-86 "Créditos en libros no correspondidos por Bancos", por un importe total de \$3,500.00	
a) Traspaso entre cuentas	3,500.00
Suma total	\$3,500.00

12.-Se registra en la conciliación de la cuenta BBVA-88 "Cargos en libros no correspondidos por Bancos", por un importe total de \$2,904.05	
a) Liquidación de intereses	2,904.05
Suma total	\$2,904.05

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

13.-Se registra en la conciliación de la cuenta BBVA-89 "Cargos en Bancos no correspondidos por libros", por un importe total de \$1,827.00	
a) Comisiones	315.00
b) IVA	50.40
c) Por mantener saldo inferior	1,461.60
Suma total	\$1,827.00

EMPRESAS UNIVERSITARIAS

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (5)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1204	BBVA		13/08/2022	-	-377,405.33		-377,405.33
DICIEMBRE	1112-1204	BBVA		13/08/2022	-	-377,405.33		-377,405.33

1.- De esta cuenta solicitamos las conciliaciones y al cierre de esta revisión se nos informo que en Empresas Universitarias solo se maneja la cuenta de Banorte.

SALTILLO

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (6)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1301	Santander	503187523	10/08/2022	03/03/2022	-1,024,878.41	544,731.36	-1,569,609.77
DICIEMBRE	1112-1301	Santander	503187523	10/08/2022	03/03/2022	-1,403,597.08	166,012.69	-1,569,609.77

1.- El saldo final al 31 de Diciembre en el auxiliar de contabilidad y el saldo de la conciliación no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 10 de agosto de 2022.

2.- La conciliación no cuenta con firma de visto bueno de los responsables de la elaboración y del manejo de bancos.

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (7)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1305	Santander		22/08/2022	-	1,937,822.28	-	1,937,822.28
DICIEMBRE	1112-1305	Santander		22/08/2022	-	1,937,822.28	-	1,937,822.28

1.- De esta cuenta solicitamos las conciliaciones y al cierre de esta revisión no se nos entregó ningún mes del 2021 conciliado, tampoco entregaron estados de cuenta bancarios.

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (8)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1401	HSBC 02	4001749597	10/08/2022	13/10/2021	3,439,299.82	3,436,853.91	2,445.91
DICIEMBRE	1112-1401	HSBC 02	4001749597	10/08/2022	17/08/2022	48,262,427.84	49,024,511.46	-762,083.62

1.- El saldo final al 31 de Diciembre en el auxiliar de contabilidad y el saldo de la conciliación no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 10 de agosto de 2022, lo que significa que los saldos de la cuenta contable de bancos no está conciliado con el saldo de bancos al día ultimo de cada mes.

2.- La conciliación no cuenta con firma de visto bueno de los responsables de la elaboración y del manejo de bancos.

3.- Registran en conciliación 1 cheque en tránsito del 2011 por el importe de **\$ 7,374.87**

4.- Registran en conciliación 7 cheques en tránsito del 2014 por el importe de **\$ 45,006.90**

5.- Registran en conciliación 16 cheques en tránsito del 2015 por el importe de **\$ 65,160.48**

6.- Registran en conciliación 4 cheques en tránsito del 2016 por el importe de **\$ 760,822.16**

7.- Registran en conciliación 2 cheques en tránsito del 2017 por el importe de **\$ 286,963.99**

8.- Registran en conciliación 9 cheques en tránsito del 2018 por el importe de **\$ 15,391.20**

9.- Registran en conciliación 14 cheques en tránsito del 2019 por el importe de **\$ 690,976.90**

10.- Registran en conciliación 8 cheques en tránsito del 2020 por el importe de **\$ 53,625.13**

Estos cheques ya están prescritos de acuerdo al Art 730 del Código de Comercio, que dice que los cheques prescriben el derecho del cobro para el ultimo tenedor y la obligación del pago del endosante y el avalista en 6 meses.

11.- Registran En Conciliación "Cargos en Bancos no Correspondidos en Libros" :

a) Cargo 1/12/2015 Netm Beca Agosto- Dic. 2015:	\$ 8,412.00
b) Transferencia sol x HSBC net cta. 3308 16/12/2015:	\$ 7,316.81
c) Cargo Netm beca nov-dic. 2016:	\$ 8,630.00
d) Cargo Netm beca agosto - sep. 2017:	\$ 2,800.00
e) Cargo Netm beca agosto - oct. 2017 y nov. 2017:	\$ 10,202.00
f) Netm apoyo especial 12/1/2018:	\$ 8,000.00
g) Transferencia HSBC net beca 16 de febrero 2018:	\$ 10,000.00
i) E-190-04-2018 no contabilizada CH 58407:	\$ 1,873.00
Suma Total	\$57,233.81

12.- Se registra en la conciliación "Créditos en Bancos no correspondidos por libros" por el importe de:

a) Deposito no contabilizado	3,000,000.00
b) Deposito no contabilizado	12,194,000.00
Suma Total	\$15,194,000.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro



DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC
CÉDULA DE OBSERVACIONES

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

13.- Se registra en la conciliación "Cargos en libros no correspondidos en bancos"		
A) Cancelación de tarjeta duplicada:		5,039.00
B) I-130-11-2018 (no registrado):		1,443.34
C) I-042-12-2016:		6,259.38
D) I-056-12-2016:		2,729.64
H) I-136-1-2017 no registrado:		59,215.16
I) I-010-02-2017 contabilizado de más:		200.00
J) I-013-02-2017 contabilizado de más:		65.52
K) I-001-04-2017		9,274.87
K1) A047-01-2019 mal aplicado		3,230.70
L) I-070-09-2017:		675.00
M) I-49-06-2019		9,623.80
N) E-03-061-2020 no ingresado		2,835.30
Suma Total		\$100,591.71

CUENTA DE PROYECTOS ESPECIALES:

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (9)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA	PROYECTOS
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC 2	4023117070	03/10/2022	21/04/2022	53,348.96	9,771.35	43,577.61	7180
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC 01	4027970425	03/10/2022	21/03/2022	-3,741,408.59	4,148,854.26	-7,890,262.85	7358-7429
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC 05	4011717121	03/10/2022	21/04/2022	2,582,230.97	1,578,484.89	1,003,746.08	7442-7900
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC19	4023117088	03/10/2022	21/04/2022	-95,738.47	102,857.55	-7,119.08	7358
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC-28	4029130705	03/10/2022	22/04/2022	183,360.60	231,161.85	-47,801.25	7041
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC 29	4032827693	03/10/2022	-	-95,586.87	-	-95,586.87	7340
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC47	4044654713	03/10/2022	22/08/2022	15,601,876.92	10,610,021.07	4,991,855.85	7333
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC-67	4055239370	03/10/2022	15/07/2022	-595,379.08	58,566.80	653,945.88	7444
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC-84	4060621190	03/10/2022	18/07/2022	513,889.17	488,177.53	25,711.64	7434
EN LAS SIGUIENTES CUENTAS CONTABLES NO NOS FUE PROPORCIONADA LA CONCILIACION, ESTADOS DE CUENTA O INFORMACION REFERENTE A SU STATUS BANCARIO.									
DICIEMBRE	1112-1402	Es HSBC 06	4023116932	03/10/2022	-	1,004,081.47	-	1,004,081.47	7442-7900
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC-35	4039780085	03/10/2022	-	-581,347.64	-	-581,347.64	7432
DICIEMBRE	1112-1402	ES-HSBC-36	4039779921	03/10/2022	-	773,562.23	-	773,562.23	7440
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC31	-	03/10/2022	-	56,145.17	-	56,145.17	7900-7315
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC32	-	03/10/2022	-	-373,041.49	-	-373,041.49	7432
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC45	-	03/10/2022	-	454,693.26	-	454,693.26	7900
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC46	-	03/10/2022	-	26,839.89	-	26,839.89	7900

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro



DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC
CÉDULA DE OBSERVACIONES

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC72	-	03/10/2022	-	-14,253.55	-	-14,253.55	7312
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC-82	4060620911	03/10/2022	-	435,718.86	-	435,718.86	7426
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC-83	4060620929	03/10/2022	-	51,286.45	-	51,286.45	7425
DICIEMBRE	1112-1402	ES HSBC-85	4061258505	03/10/2022	-	.00	-	.00	7438

1.- El saldo final al 31 de Diciembre en el auxiliar de contabilidad y el saldo de la conciliación no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 03 de Octubre de 2022. , lo que significa que los saldos de la cuenta contable de bancos no está conciliado con el saldo de bancos al día ultimo de cada mes.

2.- Las conciliaciones no cuentan con firma de visto bueno de los responsables de la elaboración y del manejo de bancos

3.- De las cuentas HSBC 06,35,36,31,32,45,46,72,82,83 y 85 no entregan conciliaciones Bancarias y si cuentan con saldo en contabilidad

4.- En la conciliación HSBC 29 no adjuntan auxiliar de la cuenta, por lo que no pudimos verificar el saldo de la cuenta

5.- Se registra en la conciliación HSBC-5 "Cargos en Bancos no correspondidos en libros"

A) Transferencia Solicitud HSBC	1,120.00
B) Pago Directo	12,500.00
C) SPEI	6,500.00
D) Deposito en efectivo	400.00
E) Deposito recibo interno	5,730.00
F) Cargo en bancos	20,000.00
G) Cargo SPEI	200,000.00
H) Cargo SPEI	200,000.00
Suma total	\$446,250.00

6.- Se registra en la conciliación HSBC-28 "Cargos en Libros no correspondidos en Bancos"

A) Abono por Deposito	5,370.00
Suma total	\$5,370.00

7.- Se registra en la conciliación HSBC-29 "Cargos en Bancos no correspondidos en libros"

A) Deposito Varios recibos	1,000.00
B) Deposito Varios recibos	1,000.00
C) Deposito Varios recibos	1,000.00
D) Pago directo	12,500.00
Suma total	\$15,500.00

8.- Se registra en la conciliación HSBC-29 "Créditos en Bancos no correspondidos en Libros"

A) Devolución caja chica	8,849.70
Suma total	\$8,849.70

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (7)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION	FECHA AUXILIAR RECIBIDO	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. RECIBIDO	DIFERENCIA
ENERO	1112-1403	HSBC	4025173022	29/10/2021	07/10/2022	48,643,879.21	49,115,548.35	471,669.14
DICIEMBRE	1112-1403	HSBC	4025173022	29/10/2021	10/10/2022	-8,218,301.18	-7,747,496.61	470,804.57

1.- El saldo final al 31 de Diciembre en el auxiliar de contabilidad que obtuvimos del sistema con fecha 03 de Octubre de 2022 y el saldo del auxiliar que nos entregaron no coinciden. El saldo en bancos al 31 de diciembre 2021 es de \$1,390,282.59 y el saldo del auxiliar de auditoria en contabilidad es de \$ 8,218,301.18, por lo que debe existir partidas en conciliacion que no están identificadas.

2.- De esta cuenta no se nos entregaron conciliaciones bancarias, desde el año 2018, 2019, 2020, no contamos con evidencia de la conciliación de esta cuenta bancaria, solo los auxiliares y estados de cuenta.

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (8)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION//AUDITORIA	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1501	BANORTE	0102698042	10/11/2021	03/10/2022	9,788,552.53	9,468,948.52	-319,604.01
DICIEMBRE	1112-1501	BANORTE	0102698042	10/11/2021	03/10/2022	46,265,846.95	30,372,210.23	15,893,636.72

1.- El saldo final al 31 de Diciembre en el auxiliar de contabilidad y el saldo de la conciliación no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 03 de Octubre de 2022, lo que significa que los saldos de la cuenta contable de bancos no está conciliado con el saldo de bancos al día ultimo de cada mes.

2.- La conciliación no cuenta con firma de visto bueno de los responsables de la elaboración y del manejo de bancos

3.- En la conciliación del mes de Diciembre no adjuntan las dos últimas hojas del auxiliar, por lo que no contamos con el saldo del mes de esta cuenta, lo solicitamos y nos nos fueron proporcionadas.

4.- Registran en conciliación 3 cheques en tránsito del 2015 por el importe de \$ **54,829.09**

5.- Registran en conciliación 2 cheques en tránsito del 2018 por el importe de \$ **38,821.29**

6- SE REGISTRA EN LA CONCILIACION "CREDITOS EN BANCOS NO CORRESPONDIDOS EN LIBROS"

a) Deposito CH local 28/4/2017	\$ 1,000.00
b) Deposito En Efectivo 21/1/2019	\$ 4,227.96
c) Deposito En Efectivo 7/2/2019	\$ 136,911.76
d) Deposito En Efectivo 29/10/2019	\$ 196.00
e) Deposito En Efectivo 08/1/2020	\$57,729.59
f) Deposito En Efectivo 08/1/2020	15,100.00
g) Deposito En Efectivo 07/02/2020	\$ 5,000.00
h) Depósito en efectivo 12/3/2020	\$ 1,040.00
i) Depósito en efectivo 28/05/2020	\$471.31
j) Depósito en efectivo 28/05/2020	\$1,011.00
k) Dif de cheque 47100	\$20,000.00
Suma total	\$ 242,687.62

7.-REGISTRAN EN CONCILIACION "CARGOS EN BANCOS NO CORRESPONDIDOS EN LIBROS ":

a) Orden De Pago 21/3/2017:	\$ 1,800.00
-----------------------------	-------------

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

CUENTA DE UNIDAD LAGUNA:

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (9)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION//AUDITORIA	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1502	BANORTE	0194025769	01/10/2022	8/03/2022	5,622,765.28	373,717.24	-3,846,183.24
DICIEMBRE	1112-1502	BANORTE	0194025769	02/10/2022	8/03/2022	4,271,835.1	1,530,143.58	-5,197,113.42

CUENTA DE PROYECTOS ESPECIALES:

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (10)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION//AUDITORIA	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA	FECHA AUXILIAR REVISION//AUDITORIA
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-11	127275389	03/10/2022	21/04/2022	7,544,985.04	7,628,385.14	83,400.18	7900,7358,7180
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-37	0538965035	03/10/2022	22/04/2022	-2,243,844.33	9,771.03	-2,253,615.33	7900
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-40	618032802	03/10/2022	22/04/2022	121,765.76	133,418.24	-11,652.48	7420
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-44	65797221	03/10/2022	22/04/2022	120,137.60	33,656.11	86,481.49	7269-7376-7430
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-54	668312255	03/10/2022	SIN FECHA	1,863,653.17	2,194,139.42	-330,486.25	
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-60	0807703670	03/10/2022	22/08/2022	179,524.98	30,955.42	148,569.56	7900-7453
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-61	811256351	03/10/2022	24/06/2022	43,743,248.92	44,029,040.21	-285,791.29	7900
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-62	0811256502	03/10/2022	SIN FECHA	405,668.76	121,904.48	283,764.28	7460
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-66	0878431405	03/10/2022	15/07/2022	1,458,490.12	29,084.41	1,429,405.71	7900
DICIEMBRE	1112-1503	BBVA-70	0191227580	03/10/2022	16/07/2022	-49,998.00	23,674.54	-73,672.54	7900

EN LAS SIGUIENTES CUENTAS CONTABLES NO NOS FUE PROPORCIONADA LA CONCILIACION, ESTADOS DE CUENTA O INFORMACION REFERENTE A SU STATUS BANCARIO.

PROYECTO									
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-42	61803280	03/10/2022	-	3,421,991.76	-	3,421,991.76	7470
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-63	826678603	03/10/2022	-	14,294.00	-	14,294.00	7357
DICIEMBRE	1112-1503	BBVA-71		03/10/2022	-	1.45	-	1.45	7333
DICIEMBRE	1112-1503	BBVA-74		23/04/2022	-	-131.31	-	-131.31	7461
DICIEMBRE	1112-1503	BBVA-79		03/10/2022	-	-96,228.79	-	-96,228.79	7900
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-80	314834951	03/10/2022	-	5,144.6	-	5,144.6	
DICIEMBRE	1112-1503	BBVA-86		03/10/2022	-	80,000.00	-	80,000.00	7473
DICIEMBRE	1112-1503	BBVA-88		03/10/2022	-	4,602.56	-	4,602.56	7900
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-39		03/10/2022	-	-3,859,000.37	-	-3,859,000.37	7900-7453
DICIEMBRE	1112-1503	BNTE-81		03/10/2022	-	70,257.67	-	70,257.67	7312

- 1.- El saldo final al 31 de Diciembre en el auxiliar de contabilidad y el saldo de la conciliación no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 03 de Octubre de 2022, lo que significa que los saldos de la cuenta contable de bancos no está conciliado con el saldo de bancos al día ultimo de cada mes.
- 2.- La conciliación no cuenta con firma de visto bueno de los responsables de la elaboración y del manejo de bancos.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

3.- De las cuentas **BNTE 42, 63, 80, 39, y BBVA 71, 74, 79, 86 y 88, no** entregan conciliaciones Bancarias y si cuentan con saldo en contabilidad.

4.-REGISTRAN EN CONCILIACION ES BNTE 11 "CARGOS EN BANCOS NO CORRESPONDIDOS EN LIBROS ":			
a) Recibo del Banco Santander	\$ 1,000.00	u) Deposito en efectivo	\$600.00
b) Recibo del Banco Santander	\$1,000.00	v) Cargo SPEI	\$250,000.00
c) Recibo del Banco Santander	\$5,000.00	w) Deposito en efectivo	\$1,250.00
d) Transferencia por préstamo	\$50,000.00	x) ISR e IVA	\$48,366.74
e) Retiro de cuenta	\$452.80	y) Liquidación de intereses	\$1,429.68
g) Retiro gastos	\$23,213.51	z) Deposito efectivo	\$1,000.00
h) Relación de gastos	\$11,251.48	a1) Deposito terceros	\$2,000.00
i) Relación de gastos	\$3,689.42	b1) Cargo SPEI	\$3,756.73
j) Deposito cta. terceros	\$860.00	c1) Liquidación de intereses	\$1,104.32
k) Deposito efectivo	\$1,000.00	d1) Liquidación de intereses	\$497.04
l) Deposito cta. terceros	\$1,000.00	e1) Deposito efectivo	\$900.00
m) Deposito efectivo	\$1,000.00	f1) Deposito efectivo	\$12,418.00
n) Deposito cta. terceros	\$1,000.00	g1) Deposito	\$1,000.00
ñ) Cargo SPEI	\$4,000.00	h1) Deposito efectivo	\$350.00
o) Análisis de muestra	\$1,000.00	i1) Cargo SPEI	\$4,000.00
p) Cargo SPEI	\$180,235.00	j1) Cargo SPEI	\$220.40
q) Deposito efectivo	\$1,800.00	k1) Traspaso	\$6,956.00
r) Cargo SPEI	\$1,000.00	l1) Deposito efectivo	\$860.00
s) SPEI regalías	\$287,456.00	m1) Reposición de fondo	\$9,103.16
t) Cargo SPEI	\$3,478.26	n1) Cargo SPEI	\$7,740.00
o1) Cargo SPEI	\$493.12	u1) Traspaso	\$3,020.64
p1) Cargo SPEI	\$5,000.00	v1) Traspaso	\$2,610.00
q1) Traspaso terceros	\$18,138.00	w1) Cargo SPEI	\$5,000.00
r1) Comisión	\$340.00	x1) Cargo SPEI	\$5,000.00
s1) IVA comisión	\$54.00	y1) SPEI recibido	\$140.00
t1) Cargo SPEI	\$22,990.00	z1) Deposito efectivo	\$1,000.00
e2) Deposito efectivo	\$600.00	a2) Traspaso terceros	\$898.00
f2) SPEI recibo	\$3,450.03	b2) Traspaso terceros	\$1,684.32
d2) Cargo SPEI	\$5,000.00	c2) Cargo SPEI	\$6,580.00
Suma total	\$1,014,986.65		

5.- SE REGISTRA EN LA CONCILIACIÓN ES BNTE 11 "CARGOS EN LIBROS NO CORRESPONDIDOS EN BANCOS":	
a) Deposito	\$24,999.99
c) Martin A, Cortes	\$6,191.16
d) Deposito recibo	\$1,760.88
e) Deposito recibo	\$8,634.32
f) Deposito recibo	\$3,141.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

g) Deposito recibo	\$4,020.00
h) Deposito recibo	\$5,000.00
i) Deposito efectivo	\$600.00
j) SPEI	\$3,450.03
Suma total	\$57,797.38

6.- SE REGISTRA EN LA CONCILIACIÓN BNTE 62 "CRÉDITOS EN LIBROS NO CORRESPONDIDOS POR BANCOS" POR EL IMPORTE DE	
a) Depósitos sin recibos	\$ 1,800.00

7.- REGISTRAN EN CONCILIACION ES BNTE 62 "CARGOS EN BANCOS NO CORRESPONDIDOS EN LIBROS ":	
a) Asociación para el Desarrollo Empresarial	\$ 4,000.00

CUENTA DE GERENCIA EMPRESAS UNIVERSITARIAS:

SE LE SOLICITO A LA CONTADORA ERIKA Y NOS ENVIO LO QUE APARENTA UNA CONCILIACION, PERO ES PARTE DE UN AUXILIAR DE CADA MES

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (11)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION//AUDITORIA	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1504	BANORTE	0148509445	14/11/2021	-	-144,684.35	1,416,778.58	-1,561,462.93
DICIEMBRE	1112-1504	BANORTE	0148509445	14/11/2021	-	-179,329.91	310,135.75	-489,465.66

1.- De esta cuenta solicitamos por correo las conciliaciones y nos enviaron auxiliares en Excel y la carátula de conciliación en la que se muestra parte del auxiliar del mes que se pretende conciliar.

2.- Los auxiliares de Enero a Diciembre en el sistema **SIIA** arrojan el mismo saldo de: **\$1,751,359.81**, el cual debería estar en ceros ya que se emigró al sistema **FEEL**.

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (12)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION//AUDITORIA	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1505	BANORTE	0118733476	03/10/2021	25/07/2022	-653,345.99	52,658.11	-706,004.10
DICIEMBRE	1112-1505	BANORTE	0118733476	03/10/2021	-	24,556,993.52	-	24,556,993.52

1.- El saldo final al 31 de Enero en el auxiliar de contabilidad y el saldo de la conciliación no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 03 de Octubre de 2022

2.- De esta cuenta no se nos entregaron conciliaciones bancarias de los meses Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre.

3.- Registran en conciliación de Enero 1 cheque en tránsito del 2007 por **153.00**,

4.- Registran en conciliación de Enero 1 cheque del 2008 por **380.00**

5.- Registran en conciliación de Enero 6 cheques del 2010 que suman **12,687.28**,


6.- Registran en conciliación de Enero 5 cheques del 2011 que suman **11,637.00**,

7.- Registran en conciliación de Enero 4 cheques del 2013 que suman **175,900.00**,

8.- Registran en conciliación de Enero 4 cheques del 2014 que suman **12,762.50**,

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022


- 9.- Registran en conciliación de Enero 1 cheque del 2015 por **15,000.00**
10.- Registran en conciliación de Enero 1 cheques del 2016 que suman **450.00**,
11.- Registran en conciliación de Enero 3 cheques de 2017 que suman **51,095.58**
12.- Registran en conciliación de Enero 2 cheques de 2018 que suman **10,582.40**
13.- Registran en conciliación de Enero 1 cheque de 2019 que suman **1,456.00**
14.- Registran en conciliación de Enero 2 cheques de 2020 que suman **51,501.00**

15.- SE REGISTRA EN LA CONCILIACION DEL MES DE ENERO "CREDITOS EN LIBROS NO CORRESPONDIDOS POR BANCO" POR EL IMPORTE DE	
a) B-01-010-2011	186.00
b) B-01-010-2011	29.76
c) E-08-236-2014 CHEQUE NO. 309	380.00
d) E-12-0458-2014	7,500.00
e) DIF. EN I-07-45-2015	35.00
f) VARIOS	8.00
Suma total	\$8,138.76

16.- SE REGISTRA EN LA CONCILIACIÓN DEL MES DE ENERO "CRÉDITOS EN BANCOS NO CORRESPONDIDOS POR LIBROS DE LOS AÑOS 2012,2013,2014,215,2016,2017,2018, 2019 Y 2020, 2021" POR EL IMPORTE TOTAL DE : \$ 26,629,066.21					
DESCRIPCION	IMPORTE	DESCRIPCION	IMPORTE	DESCRIPCION	IMPORTE
Depósito de Cta. De terceros 03-08-2012	250,000.00	Dif. En 1-08-111-15	49.00	p. eta terceros 22/03/18	600
Traspaso de Cta. 0158063167 26-06-2012 Arca Cont.	58,285.60	Dif_ En 1-08-05-15	0.11	Dep. En Efectivo 22/03/18	1,395.00
Deposito cheque Banorte 1141 28-08-2014	300	Dif. En 1-10-11-15	10	Dep. Eta Terceros 23/03/18	600
UAAAN 070628490 16-10-2014	4,450.00	Dif. En 1-10-25-15	0.09	Dep. En Efectivo 23/03/18	800
Depósito 3 documentos 24-11-2014	33,875.74	1-12-10-2015 Dif. En ingreso	0.35	Dep. Eta Terceros 23/03/18	600
Deposito en efectivo 24-11-2014	8,563.00	dep. en efectivo 10/01/18	360	Dif. En Edo. Cta.	2,908.00
UAAAN 09-12 - 2014 07062849D	2,179.00	dep. en efectivo 11/01/18	1,000.00	Dep. En Efectivo 09/04/18	1,395.00
Dif. 1-02-05-2015	20.21	dep. en efectivo 17/01/18	245	Dep. En Efectivo 12/04/18	900
Dif. 1-02-06-2015	19.5	dep. en efectivo 18/01/18	1,395.00	Dep. En Efectivo 12/04/18	290
Deposito efectivo 26-02-2015	15,000.00	Dif. En 1-01--68-18	34	Dep Eta Terceros 16/04/18	600.00
Dif. 1-03-09-18	0.38	Dif. En 1-01--71-18	1.45	Dep Eta Terceros 17/04/18	600
Dif. 1-03-113-18	650.00	dep. de a terceros 08/02/18	600	Dep Eta Terceros 25/04/18	600
Deposito eta. Terceros 27-03-2018	126,266.00	dep. en efectivo 08/02/18	1,395.00	Dep Eta Terceros 26/04/18	600
1-0 5-19-2015	0.01	dep. de a terceros 09/02/18	600	Dep Eta Terceros 27/04/18	600
1- 05-31-2015	0.36	dep. en efectivo 02/03/18	666	Dep Cta. Terceros 03/05/18	600
1-05-49-2015	36	dep. en efectivo 02/03/18	22	Deposito Cta. Terceros 03/05/18	600
Deposito 22-06-2015	11,746.00	dep. en efectivo 03/03/18	50	Dep Cta. Terceros 03/05/18	600
Cheque Local 2414 Eta. 132334089	180,000.00	dep. eta terceros 07/03/18	600	Dep Cta. Terceros 03/05/18	600

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Dif. 1-05-50-2015	4	dep. eta terceros 14/03/18	600	Dep Cta. Terceros 04/05/18	600
Dif. En 1-07-53-2015	6	Dep. eta terceros 20/03/18	600	Dep Cta. Terceros 04/05/18	600
Dep En Efectivo 08/05/18	600	dep. en efectivo 06/08/18	700	Dep. En Efectivo 01/10/18	6,853.00
Dep En Efectivo 17/05/18	600	dep. en efectivo 06/08/18	700	Dep. En Efectivo 02/10/18	697
Dep En Efectivo 21/05/18	900	dep. en efectivo 06/08/18	500	Dep. En Efectivo 11/10/18	100
Dep En Efectivo 24/05/18	357	dep. en efectivo 17/08/18	728	Dep. En Efectivo 22/10/18	526.4
Dep En Efectivo 29/05/18	600	dep. en efectivo 17/08/18	72	Dep. En Efectivo 26/11/18	4,836.00
Dep En Efectivo 29/05/18	600	dep. en efectivo 22/08/18	357	Dep. En Efectivo 28/11/18	28,000.00
Dif 1-05-60-18	2	dep. en efectivo 22/08/18	643	Dif. En 1-10-62- 18	2,452.00
Dep. En Efectivo 05/06/18	600	dep. en efectivo 24/08/18	700	Dep. En Efectivo 07/12/18	850
Transferencia SPEI 15/06/18	71,120.00	Dep. En Efectivo 05/09/18	1,395.00	Depósito En Efectivo 10/12/18	850
Dep. En Efectivo 18/06/18	3,025.00	Dep. En Efectivo 21/09/18	2,358.00	Depósito En Efectivo 10/12/18	6,853.00
Dif. En E-06-267-18	30	Depósito En Efectivo 21/09/18	800	Dep. En Efectivo 13/12/18	850
Dif. En 1-06-12-18	8.5	Deposito En Efectivo 21/09/18	800	Dep. En Efectivo 13/12/18	1,395.00
Dif. En Edo. De Eta	405	Dep. En Efectivo 21/09/18	800	Dep. En Efectivo 13/12/18	2,950.00
Concentración De Pagos 10/07/18	500	Dep. En Efectivo 21/09/18	800	Dep. En Efectivo 13/12/18	6,853.00
Concentración De Pagos 10/07/18	78,542.50	Dep. En Efectivo 21/09/18	800	Dep. En Efectivo 13/12/18	6,853.00
Dep En Efectivo 12/07/18	800	Dep. En Efectivo 24/09/18	800	Dep. En Efectivo 13/12/18	850
Concentración De Pagos 17/07/18	1,906.00	Dif. En 1-09-02-18	11.2	Dep. En Efectivo 13/12/18	3,552.00
Concentración De Pagos 17/07/18	51,172.00	Dep. En Efectivo 01/10/18	2,452.00	Dep. En Efectivo 13/12/18	1,061.00
Dep. En Efectivo 27/12/18	850	Dep. En Efectivo 05/03/2019	850	Dep. En Efectivo 27/03/2019	10,920.00
Dep. En Efectivo 31/12/18	850	Dep. En Efectivo 05/03/2019	45,780.00	Dep. En Efectivo 28/03/2019	11,960.00
Dep. En Efectivo 31/12/18	850	Dep. En Efectivo 05/03/2019	850	Dep. En Efectivo 29/03/2019	11,420.00
Deposito En Oxxo	4,539.00	Deposito En Efectivo 06/03/2019	37,195.00	Dep. En Efectivo 1/04/2019	520
Dep. En Efectivo 1/02/2019	813	Dep. En Efectivo 06/03/2019	18,360.00	Dep. En Efectivo 01/04/2019	13,600.00
Cene Val 1 Febrero 2019	2,550.00	Dep. En Efectivo 08/03/2019	520	Dep. En Efectivo 02/04/2019	13,680.00
Dep. En Efectivo Títulos 11 14 Y 25 De Febrero/2019	10,475.00	Dep. En Efectivo 08/03/2019	28,870.00	Dep. En Efectivo 03/04/2019	12,200.00
Dep. En Efectivo 11/02/2019	2,452.00	Dep. En Efectivo 11/03/2019	27,780.00	Dep En Efectivo 04/04/2019	11,020.00
Dep. En Efectivo 13/02/2019	3,024.00	Dep. En Efectivo 12/03/2019	2,095.00	Dep. En Efectivo 05/04/2019	14,650.00
Dep. En Efectivo 13/02/2019	695	Dep. En Efectivo 12/03/2019	21,040.00	Dep. En Efectivo 08/04/2019	520
Dep. En Efectivo 22/02/2019	3,000.00	Dep. En Efectivo 13/03/2019	19,505.00	Dep. En Efectivo 08/04/2019	19,440.00
Dep. En Efectivo 22/02/2019	11,200.00	Dep. En Efectivo 14/03/2019	21,480.00	Dep. En Efectivo 09/04/2019	8,480.00
Dep. En Efectivo 25/02/2019	25,520.00	Dep. En Efectivo 15/03/2019	520	Dep En Efectivo 10/04/2019	16,640.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

Dep. En Efectivo 26/02/2019	1,040.00	Dep. En Efectivo 15/03/2019	20,000.00	Dep En Efectivo 11/04/2019	8,920.00
Dep. En Efectivo 26/02/2019	85,040.00	Dep. En Efectivo 19/03/2019	20,960.00	Dep. En Efectivo 10, 11,12,15,22 /04/2019	550
Dep. En Efectivo 27/02/2020	56,460.00	Dep. En Efectivo 20/03/2019	1 5,160.00	Dep. En Efectivo 12/04/2019	17,680.00
Dep. En Efectivo 28/02/2019	42,000.00	Dep. En Efectivo 21/03/2019	11,520.00	Dep En Efectivo 15/04/2019	19,350.00
Dep. En Efectivo 1/03/2019	67,440.00	Dep En Efectivo 22/03/2019	18, 960.00	Dep En Efectivo 16/04/2019	13,080.00
Dep. En Efectivo 04/03/2019	600	Deposito En Efectivo 25/03/2019	20,300.00	Dep En Efectivo 17/04/2019	13,000.00
Dep. En Efectivo 04/03/2019	520	Dep En Efectivo 26/03/2019	520	Dep En Efectivo 22/04/2019	20,990.00
Dep. En Efectivo 04/03/2019	89,6 80.00	Dep. En Efectivo 26/03/2019	13,000.00	Dep. En Efectivo 23/04/2019	23,120.00
Dep. En Efectivo 24/04/2019	20,280.00	Dep En Efectivo 08/05/2019	572	Dep En Efectivo 16/05/2019	3,024.00
Dep En Efectivo 25/04/2019	20,360.00	Dep En Efectivo 08/05/2019	3,640.00	Dep En Efectivo 16/05/2019	2,700.00
Dep En Efectivo 26/04/2019	23,400.00	Dep En Efectivo 09/05/2019	900	Dep En Efectivo 17/05/2019	2,080.00
Dep En Efectivo 29/04/2019	29,440.00	Dep En Efectivo 09/05/2019	5,310.00	Deposito En Efectivo 20/05/2019	2,600.00
Dep En Efectivo 30/04/2019	520	Dep En Efectivo 09/05/2019	1,720.00	Dep En Efectivo 21/05/2019	1,640.00
Dep En Efectivo 30/04/2019	34,040.00	Dep En Efectivo 13/05/2019	2,790.00	Dep Título 22 De Mayo Del 2019	2,095.00
Dep En Efectivo 2/05/2019	59,000.00	Dep En Efectivo 13/05/2019	2,600.00	Dep En Efectivo 22/05/2019	1,0 40.00
Dep. En Efectivo 03/05/2019	103,230 .00	Dep En Efectivo 14/05/2019	3,100.00	Dep En Efectivo 23/05/2019	1,562.00
Dep En Efectivo 3 27/05/2019	2,550.00	Dep En Efectivo 15/05/2019	2,452.00	Dep En Efectivo 2 24/05/2019	2,095.00
Dep En Efectivo 3 6/05/2019	151,590.00	Dep En Efectivo 15/05/2019	520	Dep. En Efectivo 20/05/2019	572
Dep En Efectivo 3 6/05/2019	7,880.00	Dep En Efectivo 15/05/2019	2,080.00	Dif De Deposito	1
Dep 2 De Mayo Del 2019	520	Dep 20 De Junio 2019	2,452.00	Dep 4/07/2019	115,528.00
Dep 30 De Mayo Del 2019	520	Dep 20 De Junio 2019	1,906.00	Dep 5/07/2019	144,958.00
Dep De 3 De Mayo 2019	520	Dep 20 De Junio 2019	1,395.00	Dep 8/0/2019	252,775.00
Depósito Del 03 Mayo De 2019	3,024.00	Dep 24 De Junio 2019	2,095.00	Dep 9/07/2019	178,491.00
Deposito Del 03 Mayo De 2019	2,452.00	Dep 24 De Junio 2019	2,095.00	Dep 10/07/2019	2,926.00
Deposito Del 03 Mayo De 2019	850	Dep 25 Junio 2019	2,095.00	Dep 10/07/2019	219,308.00
Dep. 5 De Junio Del 2019	520	Dep 27 Junio 2019	800	Dep 11/07/2019	140,843.70
Dep 7 De Junio 2019	850	Dep 28 De Junio 2019	450	Dep 12/07/2019	850
Dep 10 Junio 2019	1,395.00	Diferencia En Conciliación Junio De 2019	170	Dep 12/07/2019	1,906.00
Dep 11 De Junio 2019	850	Depósito En Efectivo 01/07/19	3,256.00	Depósito En Efectivo 12/07/2019	169,807.00
Dep 12 De Junio 2019	2,452.00	Depósito En Efectivo 01/07/2019	186,969.00	Depósito En Efectivo 15/07/2019	5,282.00
Dep 18 De Junio 2019	2,452.00	Dep 2/07/2019	1,906.00	Dep 15/07/209	282,483.50
Dep 18 De Junio 2019	1,395.00	Dep 2/07/219	168,402.00	Dep16/07/2019	900
Dep 18 De Junio 2019	1,395.00	Dep 3/07/2019	450	Deo 16/07/2019	225,108.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

Dep 20 De Junio 2019	1,906.00	Dep 3/07/2019	141,528 .00	Dep 17/07/2019	950
Dep 20 De Junio 2019	2,452.00	Dep 4/07/2021	1,906.00	Dep 17/07/2019	186,889.00
Dep 18/07/2019	250,970.20	Dep. 05/08/2019	38,843.00	Dep 13/0819	850
Dep 19/07/2019	4,790.00	Dep 6/08/19	850	Dep 16/08/2019	2,452.00
Dep 19/07/2019	271,985.00	Dep 6/08/19	250	Deposito 20/08/2019	850
Dep 22/07/2019	1,906.00	Dep 06/08/2019	38,765 .00	Dep 20/08/2019	572
Dep 22/07/2019	418,254.50	Dep 7/08/19	850	Dep 20/08/2019	357
Dep 23/07/2019	2,595.00	Dep 07/08/2019	44,650 .00	Dep 20/08/2019	290
Dep 23/07/2019	441,965.00	Deposito 8/08/19	850	Dep 20/08/2019	850
Dep 24/07/2019	4,782.00	Deposito 8/08/2019	850	Dep 21/08/2019	850
Dep 24/07/2019	393,733.70	De 8/08/2019	850	Dep 21/08/2019	850
Dep 25/07/2019	2,759.00	Dep 08/08/2019	2,427.00	Dep 21/08/2019	850
Dep 25/07/2019	2,356.00	Dep 08/08/2019	91,109.20	Dep 21/08/2019	1,395.00
Dep 25/07/2019	561 ,751.20	Dep 09/08/2019	1,956.00	Dep 22/08/2019	2,095.00
Dep 26/07/2019	450	Dep 09/08/2019	245	Dep 22/08/2019	1,395.00
Dep 26/07/2019	779,870.50	Dep. 09/08/2019	50,669 .00	Dep 23/08/2019	850
Dep 29/07/2019	172,711 .20	Ch. Local 5142 , # 5142	153,450.00	Dep 23/08/2019	850
Dep 31/07/2019	500	Dep 12/08/2019	850	Dep 23/08/2019	3,024.00
Dep 31/07/2019	450	Dep 12/08/2019	850	Dep 23/08/2019	2,095.00
Dep. 01/08/2019	28,742.00	Dep 12/08/219	850	Dep 23/08/2019	2,452.00
Dep. 02/08/2019	49,052.00	Dep 12/08/2019	3,687.00	Dep 23/08/2019	850
Dep 5/08/19	850	Dep 12/08/2019	850	Dep 23/08/2019	850
Dep 26/08/2019	450	Dep 18/09/2019	850	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep 26/08/2019	850	Dep 20/09/2019	50	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep 28/08/2019	50	Dep 20/09/2019	50	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep 28/08/2019	2,095 .00	Dep 20/09/2019	50	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep. 28/08/2019	56	Dep 23/09/2019	50	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep 30/08/2019	56	Dep 24/09/2019	50	De P 19/11/2019	1,505.00
Dif Deposito 1-45-08 2019	56	Dep 25/09/2019	50	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep 28/08/2019	850	Dep 27/09/209	2,266.00	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep 28/08/2019	300,000.00	Dif En Depósito 1-9-3	20	Dep 19/11/2019	1,505 .00
Dep 28/08/2019	850	Dep 03/10/2019	56	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep 30/08/2019	56	Dep 17/10/19	1,395.00	Dep 19/11/2019	1,505.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

Dep 02/09/2019	850	Dep 22/10/19	290	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep 03/09/2019	850	Dep 22/10/19	1,497.00	Dep 19/11/2019	1,505.00
Dep 03/09/2019	850	Dep 22/10/19	1,395.00	Dep 20/11/2019	1,395.00
Dep 03/09/2019	850	Dep 23/10/19	1,395.00	Dep 20/11/2019	1,395.00
Deposito 05/09/2019	850	Dep 23/10/19	1,395.00	Dep 20/11/2019	1,505.00
Depósito En Efectivo 06/09/2019	850	Dep 24/10/19	186.00	Dep 21/11/2019	1,505.00
Dep 09/09/2019	1,395.00	Dep 24/10/19	2,452.00	Dep 21/11/2019	1,505.00
Dep 09/09/2019	850	Dep 25/10/19	1,395.00	Dep21/11/2019	1,505.00
Dep 09/09/2019	850	Dep 28/10/2019	3,024.00	Dep 21/11/2019!!	1,505.00
Dep 09/09/2019	850	Dep 28/10/2019	2,095.00	Dep21/11/2019	1,395.00
Dep 09/09/2019	850	Dep 29/10/19	2,095.00	Dep 22/11/2019	900
Dep 09/09/2019	850	Dep 04/11/2019	2,095.00	Dep22/11/2019	1,607.53
Dep 09/09/2019	850	Dep 4/11/2019	1,395.00	Dep 22/11/2019	3,250.00
Dep 10/09/2019	850	Dep. 5/11/2019	179	Dep 25/11/2019	2,095.00
Dep 10/09/2019	850	l-7-11/2019	1,395.00	Dep 26/11/2019	1,395.00
Dep 10/09/2019	2,095.00	Dep 8/1/2019	1,395.00	Dep 26/11/2019	572
Dep 11/09/2019	850	De 11/11/2019	1,505.00	Dep 28/11/2019	1,395.00
Deo 11/09/2019	850	Dep 11/11/2019	572	Dep 02/12/2019	1,395.00
Dep 12/09/2019	850	Dep 08/11/2019	1,395.00	Dep 02/12/2019	2,095.00
Dep 12/09/2019	850	Dep 13/11/2019	1,505.00	Dep 02/12/2019	865.2
Dep 12/09/2019	850	Dep 13/11/2019	1,505.00	Dep 3/12/2019	1,395.00
Deposito 13 /09 /2019	850	Dep 13/11/2019	1,395.00	Dep 3/12/2019	1,395.00
Dep 17/09/2019	56	Dep 15/11/2019	1,505.00	Ge_P 3/12/2019	2,095.00
Dep 17/09/2019	850	Dep 19/11/2019	1,505.00	J 3/12/2019	2,095.00
Dep 17/09/2019	850	Dep 19/11/2019	1,505.00	Dep 3/12/2019	868.2
Dep 17/09/2019	850	Dep 19/11/2019	1,505.00	Dep 04/12/2019	865.2
Dep 17/09/2019	850	Dep 19/11/2019	572	Dep 04/12/2019	2,452.00
Dep 17/09/2019	850	Dep 19/11/2019	1,505.00	Dep 5/12/2019	900
Dep 18/09/2019	850	Dep 19/11/2019	1,505.00	Dep 5/12/2019	1,395.00
Dep 6/12/2019	2,145.00	Dep 17/12/2019	8,075.00	Dep 13/12/2019	9,980.00
Dep 9/12/2015	2,356.00	Dep 18/12/2019	900	Oep 13/12/2019	230,714.20
Dep 9/12/2015	156,423.00	Dep 18/12/2019	866,093.20	Dep 16/12/2019	2,095.00
Dep 10/12/2019	2,095.00	Dep 19/12/2019	8,763.00	Dep 16/12/2019	1,906.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

Dep 10/12/2019	900	Dep 19/12/2019	1,116,712.40	Dep 16/12/2019	770,364.00
Dep 10/12/2019	124,426.00	Dep 20/12/2019	10,500.00	Dep 17/12/2019	2,795.00
Dep 11/12/2019	4,665.00	Dep 20/12/2019	1,379,931.80	Dep 17/12/2019	5,718.00
Dep 11/12/2019	145,499.00	Dep 21/12/2019	1,000.00	Dep 17/12/2019	807,787.60
Dep 13/12/2019	900	Dep 23/12/2019	900	Dep 05/03/2020	34,840.00
Dep 8/01/2020	16,053.00	Dep 21/02/2020	30,740.00	Dep 06/03/2020	28,600.00
Dep 09/01/2020	4,541.00	Dep 24/02/2020	83,820.00	Dep 09/03/2020	14,640.00
Dep 09/01/2020	820,465.70	Dep 25/02/2020	71,840.00	Dep 09/03/2021	530.00
Dep 10/01/2020	263,094.20	Dep 26/02/2020	44,160.00	Dep 10/03/2020	24,230.00
Dep 13/01/2020	281,238.00	Dep 27/02/2020	1,070.00	Dep 11/03/2020	2,796.00
Dep 10/02/2020	2,266.00	Dep 27/02/2020	31,960.00	Dep 11/03/2021	228.00
Dep 17/02/2020	2,266.00	Dep 28/02/2020	42,520.00	Dep 11/03/2022	16,700.00
Dep 17/02/2020	65,600.00	Dep 02/03/2020	48,990.00	Dep 12/03/2020	19,290.00
Dep 18/02/2020	56,680.00	Dep 03/03/2020	40,280.00	Dep 13/03/2021	24,760.00
Dep 19/02/2020	46,330.00	Dep 04/03/2020	31,035.00	Dep 16/04/2020	13,880.00
Dep 20/02/2020	39,080.00	Dep 31/03/2020	7,280.00	Dep 17/04/2020	11,880.00
Dep 17/03/2020	17,245.00	Dep 01/04/2020	9,960.00	Dep 20/04/2020	11,430.00
Dep 17/03/2021	21,920.00	Dep 02/04/2020	15,520.00	Dep 21/04/2020	10,400.00
Dep 19/03/2020	8,400.00	Dep 03/04/2020	7,670.00	Dep 22/04/2020	7,800.00
Dep 20/03/2020	22,120.00	Dep 06/04/2020	10,400.00	Dep 23/04/2020	12,480.00
Dep 23/03/2020	18,640.00	Dep 07/04/2020	9,800.00	Dep 24/04/2020	9,360.00
Dep 24/03/2020	10,400.00	Dep 08/04/2020	2,080.00	Dep 27/04/2020	15,960.00
Dep 25/03/2020	7,280.00	Dep 13/04/2020	18,920.00	Dep 28/04/2020	16,560.00
Dep 26/03/2020	8,850.00	Dep 14/04/2020	13,880.00	Dep 29/04/2020	15,620.00
Dep 27/03/2020	5,800.00	Dep 15/04/2020	12,920.00	Dep 1/06/2020	36,840.00
Dep 30/03/2020	9,360.00	Dep 19/05/2020	8,760.00	Dep 11/06/2020	30,900.00
Dep 30/04/2020	19,560.00	Dep 20/05/2020	6,680.00	Dep 16/06/2020	1,560.00
Dep 04/05/2020	61,870.00	Dep 21/05/2020	8,400.00	Dep 17/06/2020	1,120.00
Dep 04/05/2020	90,970.00	Dep 22/05/2020	9,280.00	Dep 19/06/2020	1,040.00
Dep 6/05/2020	77,360.00	Dep 25/05/2020	9,870.00	Dep 29/06/2020	1,560.00
Dep 08/05/2020	2,257.00	Dep 26/05/2020	1.00	Dep 1/07/2020	1,560.00
Dep 12/05/2020	3,640.00	Dep 26/05/2020	8,870.00	Dep 03/07/2020	2,520.00
Dep 13/05/2020	6,160.00	Dep 27/05/2020	13,520.00	Dep 10/07/2020	4,000.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

Dep 14/05/2020	9,640.00	Dep 28/05/2020	14,720.00	Dep 13/07/2020	10,400.00
Dep 15/05/2020	2,080.00	Dep 29/05/2020	25,925.00	Dep 07/08/2020	2,520.00
Dep 18/05/2020	5,200.00	Dep 29/07/2020	7,200.00	Dep 07/08/2020	15,800.00
Dep 14/07/2020	22,280.00	Dep 30/07/2020	6,600.00	Dep 07/08/2020	2,700.00
Dep 15/07/2020	32,572.00	Dep 31/07/2020	1,560.00	Dep 10/08/2020	1,555.00
Dep 16/07/2020	12,160.00	Dep 3/08/2020	10,600.00	Dep 10/08/2020	1,509.00
Dep 17/07/2020	8,631.00	Dep 04/08/2020	395.00	Dep 10/08/2020	1,894.00
Dep 17/07/2020	9,100.00	Dep 04/08/2020	7,720.00	Dep 10/08/2020	350.00
Dep 20/07/2020	3,060.00	Dep 05/08/2020	10,160.00	Dep 10/08/2020	1,509.00
Dep 21/07/2020	4,520.00	Dep 06/08/2020	14,541.16	Dep 10/08/2020	1,894.00
Dep 22/07/2020	10,000.00	Dep 06/08/2020	8,660.00	Dep 10/08/2020	8,023.00
Dep 24/07/2020	6,520.00	Dep 07/08/2020	17,186.16	Dep 12/08/2020	1,509.00
Dep 28/07/2020	3,640.00	Dep 10/08/2020	10,080.00	Dep 12/08/2020	1,685.00
Dep 07/08/2020	2,520.00	Dep 11/08/2020	1,685.00	Dep 12/08/2020	16,000.00
Dep 07/08/2020	15,800.00	Dep 11/08/2020	1,361.00	Dep 13/08/2020	1,361.00
Dep 07/08/2020	2,700.00	Dep 11/08/2020	700.00	Dep 14/08/2020	723.00
Dep 10/08/2020	1,555.00	Dep 11/08/2020	1,509.00	Dep 14/08/2020	1,361.00
Dep 10/08/2020	1,509.00	Dep 11/08/2020	1,894.00	Dep 14/08/2020	1,509.00
Dep 10/08/2020	1,894.00	Dep 11/08/2020	1,509.00	Dep 17/08/2020	1,509.00
Dep 10/08/2020	350.00	Dep 11/08/2020	14,000.00	Dep 17/08/2020	12,000.00
Dep 10/08/2020	1,509.00	Dep 12/08/2020	1,685.00	Dep 18/08/2020	1,361.00
Dep 10/08/2020	1,894.00	Dep 12/08/2020	1,509.00	Dep 27/08/2020	298,853.00
Dep 10/08/2020	8,023.00	Dep 24/08/2020	8,500.00	Dep 27/08/2020	12,000.00
Dep 18/08/2020	3,500.00	Dep 25/08/2020	1,685.00	Dep 28/08/2020	1,501.00
Dep 18/08/2020	10,000.00	Dep 25/08/2020	3,222.00	Dep 28/08/2020	1,400.00
Dep 19/08/2020	29,500.00	Dep 25/08/2020	301,465.00	Dep 28/08/2020	330,376.00
Dep 20/08/2020	1,685.00	Dep 25/08/2020	12,000.00	Dep 28/08/2020	12,970.00
Dep 20/08/2020	1,685.00	Dep 26/08/2020	1,861.00	Dep 31/08/2020	1,400.00
Dep 20/08/2020	132,000.00	Dep 26/08/2020	219,646.16	Dep 31/08/2020	482,770.00
Dep 20/08/2020	4,500.00	Dep 26/08/2020	4,000.00	Dep 31/08/2020	10,000.00
Dep 21/08/2020	139,305.00	Dep 27/08/2020	519.12	Dep 1/09/2020	1,700.00
Dep 21/08/2020	10,000.00	Dep 27/08/2020	3,534.16	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 24/08/2020	250,814.16	Dep 3/09/2020	3,222.00	Dep 4/09/2020	1,361.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

Dep 1/09/2020	5,440.00	Dep 3/09/2020	784,080.48	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 1/09/2020	710,562.16	Dep 3/09/2020	2,520.00	Dep 4/09/2020	1,370.00
Dep 1/09/2020	17,540.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 2/09/2020	1,685.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,330.00
Dep 2/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	490.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 2/09/2020	641,611.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 2/09/2020	16,000.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 3/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,336.00
Dep 3/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 3/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,636.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	61.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,350.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,370.00	Dep 4/09/2020	1,300.00	Dep 4/09/2020	911.00
Dep 4/09/2020	1,360.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,370.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,685.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,400.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 07/09/2020	1,350.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	669,510.00	Dep 07/09/2020	26,814.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 4/09/2020	8,000.00	Dep 07/09/2020	6,000.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 07/09/2020	1,361.00	Dep 08/09/2020	1,336.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 07/09/2020	1,361.00	Dep 08/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 07/09/2020	2,568.00	Dep 08/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,364.00	Dep 07/09/2020	1,361.00	Dep 08/09/2020	19,111.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 07/09/2020	1,361.00	Dep 08/09/2020	12,500.00
Dep 4/09/2020	1,685.00	Dep 07/09/2020	1,361.00	Dep 09/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 07/09/2020	1,361.00	Dep 09/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 07/09/2020	1,361.00	Dep 14/09/2020	1,361.00
Dep 4/09/2020	1,361.00	Dep 10/09/2020	1,520.00	Dep 14/09/2020	1,510.00
Dep 09/09/2020	1,361.00	Dep 11/09/2020	1,685.00	Dep 14/09/2020	1,685.00
Dep 09/09/2020	1,361.00	Dep 11/09/2020	1,685.00	Dep 14/09/2020	1,509.00
Dep 09/09/2020	19,424.00	Dep 11/09/2020	1,365.00	Dep 14/09/2020	1,361.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

Dep 10/09/2020	4,000.00	Dep 11/09/2020	1,361.00	Dep 14/09/2020	1,361.00
Dep 10/09/2020	11.00	Dep 11/09/2020	1,509.00	Dep 14/09/2020	1,361.00
Dep 10/09/2020	1,685.00	Dep 11/09/2020	1,361.00	Dep 14/09/2020	1,361.00
Dep 10/09/2020	1,361.00	Dep 11/09/2020	1,894.00	Dep 14/09/2020	1,361.00
Dep 10/09/2020	1,059.00	Dep 11/09/2020	485.00	Dep 14/09/2020	1,371.00
Dep 10/09/2020	1,361.00	Dep 11/09/2020	4,644.00	Dep 18/09/2020	1,361.00
Dep 10/09/2020	1,361.00	Dep 14/09/2020	1,685.00	Dep 18/09/2020	1,000.00
Dep 14/09/2020	1,361.00	Dep 14/09/2020	15,769.00	Dep 18/09/2020	14,000.00
Dep 14/09/2020	1,658.00	Dep 15/09/2020	1,361.00	Dep 19/09/2020	1,361.00
Dep 14/09/2020	1,685.00	Dep 15/09/2020	1,361.00	Dep 22/09/2020	1,361.00
Dep 14/09/2020	1,894.00	Dep 15/09/2020	2,405.00	Dep 22/09/2020	1,361.00
Dep 14/09/2020	1,509.00	Dep 15/09/2020	14,000.00	Dep 22/09/2020	1,361.00
Dep 14/09/2020	1,685.00	Dep 17/09/2020	1,361.00	Dep 22/09/2020	1,505.00
Dep 14/09/2020	911.00	Dep 17/09/2020	11,000.00	Dep 22/09/2020	1,361.00
Dep 14/09/2020	1,361.00	Dep 18/09/2020	1,200.00	Dep 22/09/2020	6,000.00
Dep 14/09/2020	1,361.00	Dep 18/09/2020	1,361.00	Dep 19/10/2020	10,500.00
Dep 14/09/2020	1,900.00	Dep 07/10/2020	911.00	Dep 20/10/2020	8,000.00
Dep 23/09/2020	1,361.00	Dep 07/10/2020	6,000.00	Dep 21/10/2020	8,000.00
Dep 23/09/2020	10,000.00	Dep 8/10/2020	8,500.00	Dep 22/10/2020	10,000.00
Dep 24/09/2020	4,000.00	Dep 09/10/2020	10,000.00	Dep 23/10/2020	36.00
Dep 25/09/2020	6,000.00	Dep 12/10/2020	12,000.00	Dep 23/10/2020	12,000.00
Dep 28/09/2020	4,000.00	Dep 13/10/2020	6,000.00	Dep 26/10/2020	12,000.00
Dep 29/09/2020	8,000.00	Dep 14/10/2020	12,095.00	Dep 27/10/2020	8,000.00
Dep 30/09/2020	8,000.00	Dep 15/10/2020	8,500.00	Dep 28/10/2020	1,560.00
Dep 02/10/2020	10,000.00	Dep 16/10/2020	1,560.00	Dep 28/10/2020	12,836.00
Dep 5/10/2020	10,000.00	Dep 16/10/2020	8,500.00	Dep 30/11/2020	12,000.00
Dep 06/10/2020	6,000.00	Dep 18/11/2020	6,000.00	Dep 1/12/2020	5,000.00
Dep 29/10/2020	11,254.00	Dep 19/11/2020	6,000.00	Dep 2/12/2020	14,874.00
Dep 30/10/2020	86,290.00	Dep 20/11/2020	1,395.00	Dep 3/12/2020	50,370.00
Dep 3/11/2020	38,344.00	Dep 20/11/2020	4,000.00	Dep 4/12/2020	6,374.00
Dep 4/11/2020	10,000.00	Dep 23/11/2020	4,000.00	Dep 4/12/2020	29,122.00
Dep 5/11/2020	12,000.00	Dep 25/11/2020	70.00	Dep 7/12/2020	8,000.00
Dep 6/11/2020	6,000.00	Dep 25/11/2020	6,000.00	Dep 9/12/2020	1,505.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

Dep 09/11/2020	4,000.00	Dep 26/11/2020	6,000.00	Dep 9/12/2020	6,000.00
Dep 10/11/2020	6,000.00	Dep 26/11/2020	1,395.00	Dep 10/12/2020	20,374.00
Dep 11/11/2020	8,000.00	Dep 27/11/2020	8,000.00	Dep 13/12/2020	1,800.00
Dep 13/11/2020	4,000.00	Dep 22/12/2020	1,509.00	Dep 24/12/2020	1,361.00
Dep 11/12/2020	8,874.00	Dep 22/12/2020	485.00	Dep 24/12/2020	3,150.00
Dep 11/12/2020	4,500.00	Dep 22/12/2020	1,900.00	Dep 24/12/2020	271,229.00
Dep 14/12/2020	20,000.00	Dep 22/12/2020	6,750.00	Dep 21/12/2020	4,659.00
Dep 15/12/2020	19,000.00	Dep 22/12/2020	508,822.16	Dep 21/12/2020	375,590.00
Dep 16/12/2020	20,874.00	Dep 23/12/2020	725.00	Dep 23/12/2020	1,500.00
Dep 17/012/2020	90,566.00	Dep 23/12/2020	1,509.00	Dep 18/12/2020	117,000.00
Dep 17/12/2020	4,000.00	Dep 23/12/2020	1,361.00	Dep 23/12/2020	657,481.16
Dep 11/01/2021	745.00	Dep 14/01/2021	2,639.00	Dep 14/01/2021	2,638.00
Dep 11/01/2021	745.00	Dep 14/01/2021	860.00	Dep 15/01/2021	346.00
Dep 11/01/2021	6,000.00	Dep 14/01/2021	2,638.00	Dep 15/01/2021	860.00
Dep 12/01/2021	346.00	Dep 14/01/2021	2,638.00	Dep 15/01/2021	1,851.00
Dep 12/01/2021	4,000.00	Dep 14/01/2021	1,779.00	Dep 15/01/2021	2,638.00
Dep 13/01/2021	1,800.00	Dep 14/01/2021	1,779.00	Dep 15/01/2021	860.00
Dep 13/01/2021	770.00	Dep 14/01/2021	2,638.00	Dep 15/01/2021	1,800.00
Dep 13/01/2021	770.00	Dep 14/01/2021	770.00	Dep 15/01/2021	770.00
Dep 13/01/2021	2,000.00	Dep 14/01/2021	2,638.00	Dep 15/01/2021	1,999.00
Dep 14/01/2021	2,639.00	Dep 14/01/2021	2,638.00	Dep 15/01/2021	4,000.00
Dep 14/01/2021	2,630.00	Dep 14/01/2021	1,800.00	Dep 17/01/2021	1,780.00
Dep 18/01/2021	86.00	Dep 14/01/2021	346.00	Dep 18/01/2021	700.00
Dep 18/01/2021	346.00	Dep 18/01/2021	60.00	Dep 18/01/2021	490.00
Dep 18/01/2021	695.00	Dep 18/01/2021	695.00	Dep 18/01/2021	745.00
Dep 18/01/2021	1,361.00	Dep 18/01/2021	745.00	Dep 18/01/2021	695.00
Dep 18/01/2021	695.00	Dep 18/01/2021	745.00	Dep 18/01/2021	2,638.00
Dep 18/01/2021	750.00	Dep 18/01/2021	2,085.00	Dep 19/01/2021	2,638.00
Dep 18/01/2021	695.00	Dep 18/01/2021	468,933.00	Dep 19/01/2021	346.00
Dep 18/01/2021	695.00	Dep 18/01/2021	10,000.00	Dep 19/01/2021	2,638.00
Dep 18/01/2021	700.00	Dep 18/01/2021	695.00	Dep 20/01/2021	870.00
Dep 20/01/2021	695.00	Dep 20/01/2021	350.00	Dep 20/01/2021	10,281.00
Dep 20/01/2021	2,000.00	Dep 20/01/2021	12,000.00	Dep 20/01/2021	8,000.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Dep 22/01/2021	695.00	Dep 20/01/2021	700.00	Dep 20/01/2021	6,000.00
Dep 22/01/2021	350.00	Dep 20/01/2021	350.00	Dep 20/01/2021	6,000.00
Dep 25/01/2021	695.00	Dep 25/01/2021	695.00	Dep 25/01/2021	700.00
Dep 25/01/2021	695.00	Dep 25/01/2021	695.00	Dep 25/01/2021	700.00
Dep 26/01/2021	700.00	Dep 26/01/2021	700.00	Dep 26/01/2021	695-00
Dep 26/01/2021	700.00	Dep 26/01/2021	245.00	Dep 26/01/2021	695-00
Dep 26/01/2021	695.00	Dep 26/01/2021	4,000.00	Dep 26/01/2021	695-00
Dep 26/01/2021	695.00	Dep 26/01/2021	1,100.00	Dep 26/01/2021	695-00
Dep 27/01/2021	1,755.00	Dep 28/01/2021	1,755.00	Dep 29/01/2021	695-00
Dep 27/01/2021	2,000.00	Dep 29/01/2021	67,564.00	Dep 29/01/2021	695-00
Dep 27/01/2021	56,896.00	Dep 30/01/2021	770.00	Dep 29/01/2021	695-00

17.- SE REGISTRA EN LA CONCILIACION DEL MES DE ENERO "CARGOS EN BANCOS NO CORRESPONDIDOS POR LIBROS" POR EL IMPORTE DE \$825,287.50				
A) Dif. Traspaso a cta. Propia 31-05-07	0.90	Cheque pagado 6453 03-04-2014		150,000.00
B) Dif. Pago (+) ch/3776 05-12-07	1.00	Compra orden de pago SPEI Esquivel E. 13-05-14		69,600.00
C) Dif. Pago (+) ch/5716	0.01	Cheque cámara 6459 05-06-2014		1,037.50
D) Comisión orden SPEI 31-05-2011	8.90	Cheque pagado 6475 12-09-2014		380.00
E) I.V.A. orden SPEI 31-05-2011	1.42	UAAAN 07062849 03-11-2014		1,343.00
F) Traspaso a cta. Propia ptmo. CAR Chiapas 04-09-2012	15,000.00	UAAAN 07062849D 26-ENE-15		2,179.00
G) Diferencia cancel. Inversión 25-10-2012	1.10	Deposito I-03-111-18 se contabilizo de (+)		377,961.00
H) Anulación depósito efectivo 22-07-2013	485.00	Dif. En I-04-06-2015		0.57
I) Diferencia depósito efectivo 03-12-2013	0.10	Dif. En I-04-20-2015		3.00
J) Cheque pagado 6384 29-01-2014	75,400.00	cheque 6976 error de registro re-sant02		3,078.00
Cheque cámara 6392 20-02-2014	450.00	cheque 6981 error de registro re-sant02		8,000.00
Cheque pagado 6427 22-02-2014	3,202.00	cheque 7036 error de registro sa-bnte07		1,496.00
Cheque pagado 6432 24-02-2014	30,000.00	cheque 7165 05/09/18		75,780.00
Cheque pagado 6449 19-03-2014	5,000.00	cheque 35574 A-12-43-18		4,879.00
Suma total				\$825,287.50

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

18.- SE REGISTRA EN LA CONCILIACION DEL MES DE ENERO "CARGOS EN LIBROS NO CORRESPONDIDOS POR BANCOS" POR EL IMPORTE DE						
I-11-018-05	19.86	I-08-014-2010	1,600.00	I-06-0006-2011		46.00
I-11-010-07	450.00	I-08-014-2010	1,400.00	I-03-0002-2012 I-03-0009-2012		240.00
I-04-019-08	700.00	I-08-014-2010	1,400.00	Diferencia I-05-023-2012		230.00
I-04-019-08	700.00	I-08-014-2010	1,400.00	Diferencia I-05-023-2012		12.00
I-09-008-08	1,787.00	I-08-014-2010	2,500.00	A-03-0002-2013 de (+) vta mzo-2013		12,540.00
Dif. (-) int. Inversión 15-12-08 b-12-014-08	0.10	I-08-014-2010	2,900.00	Dif. Póliza I-04-037-2014 mal cont.(+)		750.00
Dif. Póliza A-02-009-2010	540.00	I-08-014-2010	2,900.00	Diferencia I-08-0035-2014		0.04
A-04-0004-2010	270.00	I-08-014-2010	3,400.00	Diferencia I-08-0030-2014		450.00
A-04-0004-2010	270.00	I-08-015-2010	1,300.00	Diferencia I-09-0011-2014		180.00
A-04-0004-2010	270.00	I-08-015-2010	1,200.00	Diferencia I-09-0023-2014		20.00
A-04-0004-2010	250.00	Dif. Póliza A-12-017-2010	0.34	Diferencia I-10-0028-2014		3,108.00
Diferencia I-10-0032-2014	18.00	Diferencia I-12-0039-2014	15,000.00	Dif. En Edo de cta		0.88
Diferencia I-11-0046-2014	415.00	A-12-45-2014	117,148.00	Dif. En I-06-57-15		10.00
Diferencia I-11-0010-2014	2,433.80	Diferencia I-01-24-2015 se contabilizo (+)	2,179.00	Dif. En I-06-122-15		1,395.00
Diferencia I-11-0024-2014	380.00	Dif. I-02-85-2015 se contabilizo de (+)	136,614.00	Dif. En I-08-53-16		15.00
I-11-0054-2014	40,967.94	Dif. I-02-34-2015 se contabilizo de (+)	200.00	I-09-112-2015 se contabilizo de más		12,221.00
Diferencia I-11-0010-2014	4.20	I-04-80-2015 se contabilizo de (+)	343,955.00	I-09-30-2015 se contabilizo de mas		1.00
A-12-0028-2014	5,000.00	Dif. I-04-37-2015	0.06	Dif. En I-11-53-15		0.60
Diferencia I-12-0014-2014	0.08	Dif. I-05-1-2015	187.01	I-12-06-2015 Dif. En ingreso		0.10
Diferencia I-12-0028-2014	26.00	I-05-95-2015	7,910.00	I-12-20-2015 Dif. En ingreso		0.08
Diferencia I-10-0032-2014	18.00	I-05-97-2015	112,980.00	Dif. En I-01-45-19		90.00
I-05-53-17	1,505.00	Dif. En I-08-89-17	4,836.00	Dif. En I-01-55-19		9,986.00
I-05-72-17	310.00	Dif. En Edo. De Cta	35.19	Dif. En I-06-03-18		1,000.00
Dif. En I-08-12-17	7,112.00	Dif. En I-09-48-17	60,000.00	Dif. En I-09-40-18		0.23
Dif. En I-08-16-17	7,786.00	Dif. En I-11/17/11	0.50	Dif. En I-10-07-18		684.00
Dif. En I-08-20-17	1,778.00	I-12-51-17	360.00	Ajuste 043-12-18		4,879.00
Dif. En I-08-26-17	36.00	Dif. En I-12-09-17	20.00	Dif En Conciliación En Julio 2019		92.50
Dif. En I-08-73-17	11,860.00	Dif. En I-12-46-18	100.00	I-08-14 2019		500.00
Dif. En I-08-77-17	2,912.00	Dif. En I-02-31-18	0.04	I-08-14 2019		500.00
Dif. En I-08-79-17	1,456.00	Dif. En I-02-33-18	1.49	I-08-14 2019		500.00
Dif. En I-08-84-17	1,456.00	Dif. En I-02-57-18	0.01	I-08-14 2019		500.00
I-08-14 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-14 2019		500.00
I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019		500.00
I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019		500.00
I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-22 2019		500.00
I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-22 2019		500.00
I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-22 2019		500.00
I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019		500.00
I-08-14 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019		500.00
I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019		500.00
I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019		500.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00
I-08-17 2019	500.00	I-08-17 2019	500.00	Cargo X Iva	678.24
I-08-22 2019	500.00	Dif Deposito 22/08/19 I-8-45	2.00	Cargo X Comisión	5,238.00
I-08-22 2019	500.00	04/09/2019 Fac 07062849	250.00	Cargo X Iva	838.08
I-08-22 2019	500.00	04/09/2019 Iva Comisión 07062849	40.00	I-93 Duplicado Con El Ingreso I-87.	16,126.00
I-08-22 2019	450.00	04/09/2019 Renta Mensual	200.00	I-93 Duplicado Con El Ingreso I-87.	26,917.00
I-08-22 2019	450.00	04/09/2019 Iva Comisión 07062849	32.00	Cargo X Iva	188.16
I-08-22 2019	450.00	Dif Dep I-09-69	0.50	Cargo X Comisión	3,639.00
I-08-22 2019	450.00	I-11-77	500.00	Cargo X Iva	582.24
I-08-22 2019	450.00	Dif Conciliación Nov 2019	102.53	Cargo X Comisión	3,744.00
I-08-22 2019	450.00	Comisión	786.00	Cargo X Iva	599.04
I-08-26 2019	3,237.00	Cargo X Iva	125.76	Cargo X Comisión	3,525.00
Dep 7/08/2019	3,234.00	Cargo X Comisión	654.00	Cargo X Iva	564.00
Dep 8/08/19	3,234.00	Cargo X Iva	104.64	Cargo X Comisión	4,239.00
Dif De I-7-11 30/07/2019	7.00	Cargo X Comisión	756.00	Cargo X Iva	678.24
Dif 6/08/19	3.00	Cargo X Iva	120.96	Ajuste 12-A-20	6,456.28
Dif Conciliación Agosto 2019	140.50	Cargo X Comisión	1,176.00	Baucher 4/12/2020	2,500.00
I-93 Duplicado Con El Ingreso I-87.	5,488.00	Ajuste 0-01-006 29-01-2021	5,488.00	Dif De Conciliación Dic 2020	4,204.00
I-93 Duplicado Con El Ingreso I-87.	10,986.00	Ajuste 0-01-006 29-01-2021	10,986.00	Ajuste 0-01-006 29-01-2021	16,126.00
I-93 Duplicado Con El Ingreso I-87.	13,702.00	Ajuste 0-01-006 29-01-2021	13,702.00	Ajuste 0-01-006 29-01-2021	26,917.00
Reclasificación Ctas Pol E-12-016-2013	6,500.00	Ajuste 0-01-006 29-01-2021	100,000.00		
Suma total					\$1,507,327.26

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (13)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION//AUDITORIA	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1701	SCOTIABANK	18701896482	03/10/2022	29/09/2021	286,892.95	361,606.29	1,500.00
DICIEMBRE	1112-1701	SCOTIABANK	18701896482	03/10/2022	28/06/2022	285,396.95	285,396.95	1,496.00

- 1.- El saldo final al 31 de Diciembre en el auxiliar de contabilidad y el saldo de la conciliación no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 03 de Octubre de 2022
- 2.- La conciliación no cuenta con firma de visto bueno de los responsables de la elaboración y del manejo de bancos

3.- SE REGISTRA EN LA CONCILIACION "CREDITOS EN LIBROS NO CORRESPONDIDOS POR BANCO" POR EL IMPORTE DE	
a) Dif en libros contabilizada de mas	1,573.00
4.-REGISTRA EN CONCILIACION "CARGOS EN BANCOS NO CORRESPONDIDOS EN LIBROS ":	
a) Diferencia en anticipo 7858	\$1,734.00
b) Cobro por comisión	\$4.00

CUENTA DE UNIDAD LAGUNA:

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro



DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC

CÉDULA DE OBSERVACIONES

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

MES DE LA CONCILIACION	CTA. CONTABLE (14)	BANCO	CTA. BANCARIA	FECHA AUXILIAR REVISION	FECHA AUXILIAR CONCILIACION	SALDO AUX. REVISION	SALDO AUX. CONCILIACION	DIFERENCIA
ENERO	1112-1702	SCOTIABANK	18701896490	01/11/2022	21/09/2021	133,815.48	136,815.48	3,000.00
DICIEMBRE	1112-1702	SCOTIABANK	18701896490	01/11/2022	01/03/2022	-2,444.03	555.97	3,000.00

1.- El saldo final al 31 de Diciembre en el auxiliar de contabilidad y el saldo de la conciliación no coinciden con el saldo del auxiliar que obtuvimos del sistema al 01 de Noviembre de 2022

2.- La conciliación no cuenta con firma de visto bueno de los responsables de la elaboración y del manejo de bancos.

INVERSIONES EN VALORES:

1.- Registran a partir del mes de junio una cuenta de inversión 0115426928 BBVA con el número de cuenta contable 1113-1100

En el sistema SIIA, en el apartado de Conciliaciones Bancarias, existe aun una área d3e oportunidad ya que este modulo no se esta usando, las conciliaciones no están anexas al sistema.

Al cierre de este informe de observaciones no hemos recibido respuesta de bancos de las confirmaciones de saldos que solicitamos a cada institución financiera con saldos de cada cuenta al 31 de diciembre 2021.

PERSONAS QUE SOLVENTARÁN;

Tesorero Unidad Saltillo y/o Jefe Del Departamento De Tesorería

Sub-Director Administrativo; y/o Encargada del área de Contabilidad U.L;

Integrantes área administrativa de Proyectos Especiales;

Contralor Interno


EFFECTO: Incorrecta presentación de los Estados Financieros al no estar registradas en contabilidad en tiempo y forma (principio de Devengo) la totalidad de las operaciones bancarias, tales como depósitos y/o retiros bancarios.

FUNDAMENTO LEGAL: Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus principios contables, Plan de cuentas de CONAC (dic-2014 Cap. III), Modelos de asientos CONAC (Cap. V), De Los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y De Los Indicadores De Postura Fiscal, (Cap. VII Capítulo reformado DOF 06-10-2014), Ley General de Responsabilidades Administrativas.

MEDIDA; CORRECTIVA, PREVENTIVA: Obtener las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes amas tardar el día 10 del siguiente mes, con la totalidad de sus operaciones registradas

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 02	FECHA COMPROMISO
<p>GENERAL: Inconsistencias en la implementación de la Ley de Contabilidad Gubernamental en lo que respecta al Control del Presupuesto.</p> <p>OBSERVACION: En la revisión en general de las pólizas contables, que sustentan la base de la Información Financiera y Presupuestal acorde a los lineamientos emitidos por la CONAC, observamos que las pólizas contables no registran los movimientos del presupuesto de Ingresos y Egresos, en sus diferentes tiempos (aprobado, devengado, modificaciones, comprometido, cobrado/pagado) acorde a los modelos de asiento de Contabilidad Gubernamental y al Plan de Cuentas emitido para el registro contable /presupuestal en partidas simultaneas.</p> <p>La inexistencia del registro de los asientos contables/presupuestales, por ende no permite tener los Estados presupuestarios de Ingresos y Egresos, acorde a los modelos de presentación del CONAC y con cifras fidedignas, si bien es posible mediante otros métodos de control financieros (Contable/presupuestal) obtener parte de la información para la elaboración de estos Estados Presupuestarios, la metodología, las cuentas contables y los modelos de asientos no son los procedentes a la normativa que aplica a un organismo público/gubernamental.</p> <p>EFFECTO: Incumplimiento al marco normativo que regula la contabilidad de organismos públicos.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL: Ley General de Contabilidad Gubernamental, Plan de cuentas de CONAC (dic-2014 Cap. III) , Modelos de asientos CONAC (Cap. V), De Los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y De Los Indicadores De Postura Fiscal, (Cap. VII Capítulo reformado DOF 06-10-2014), Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> <p>MEDIDA; CORRECTIVA, PREVENTIVA:</p> <p>Implementar el sistema de Contabilidad presupuestal acorde al marco normativo de contabilidad gubernamental emitido por CONAC.</p>	<p>PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p>Sub-dirección de Finanzas</p> <p>_____</p> <p>y/o</p> <p>Jefe Departamento de Contabilidad</p> <p>_____</p> <p>y/o</p> <p>Subdirector de Informática y Telecomunicaciones</p> <p>_____</p> <p>y/o</p> <p>Contralor Interno</p> <p>_____</p>

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 03	FECHA COMPROMISO																																																																						
<p>GENERAL: Inconsistencias en lo que respecta al Control de Almacenes de acuerdo a los modelos de asientos de CONAC, a NIAS y la Ley de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>OBSERVACION: En la revisión en general de las pólizas contables, que sustentan la base de la Información Financiera y Presupuestal acorde a los lineamientos emitidos por la CONAC, observamos que las pólizas contables que afectan las cuentas de Almacenes no registran los movimientos de Almacenes en tiempo y forma, principalmente en lo que respecta a las Salidas de Almacén para su consumo y acorde a los modelos de asientos del CONAC y al modelo de asientos del plan de cuentas de la UAAAAAN y su plan de cuentas que se puede obtener de su propia aplicación de contabilidad SIIA. Solo se registran las entradas y/o adquisiciones mas no las salidas lo que refleja saldos en los Estados Financieros incorrectos de existencia de inventarios ya consumidos.</p> <p>La Universidad requiere de un sistema ERP, que operen en las áreas de adquisiciones / almacén / contabilidad, todos en tiempo y forma de manera simultánea, los sistemas que operan en la Universidad, son poco prácticos, actuales, e incumplen con normativas federales.</p> <p>La inexistencia del registro de los asientos contables/presupuestales, de Almacenes, por ende, no permite tener los Estados Financieros y Presupuestarios de Ingresos y Egresos, acorde a los modelos de presentación del CONAC y con cifras fidedignas.</p>	<p>PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p>Sub-dirección de Finanzas</p> <p>y/o</p> <hr/> <p>Jefe Departamento de Contabilidad</p> <hr/> <p>y/o</p> <p>Contralor Interno</p> <hr/> <p>Encargada del área de Contabilidad U.L.</p> <hr/>																																																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">11512200</th> <th colspan="4" style="text-align: center;">ALMACÉN DEL COMEDOR - LAGUNA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">2021</th> <th style="text-align: center;">SALDO INICIAL</th> <th style="text-align: center;">CARGOS</th> <th style="text-align: center;">ABONOS</th> <th style="text-align: center;">SALDO FINAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>ENERO</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>FEBRERO</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>MARZO</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>ABRIL</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>MAYO</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>JUNIO</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>JULIO</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>AGOSTO</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>SEPTIEMBRE</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>OCTUBRE</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>NOVIEMBRE</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> <tr><td>DICIEMBRE</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">0.00</td><td style="text-align: right;">79,772,218.83</td></tr> </tbody> </table>	11512200	ALMACÉN DEL COMEDOR - LAGUNA				2021	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL	ENERO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	FEBRERO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	MARZO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	ABRIL	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	MAYO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	JUNIO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	JULIO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	AGOSTO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	SEPTIEMBRE	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	OCTUBRE	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	NOVIEMBRE	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	DICIEMBRE	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83	
11512200	ALMACÉN DEL COMEDOR - LAGUNA																																																																						
2021	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL																																																																			
ENERO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
FEBRERO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
MARZO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
ABRIL	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
MAYO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
JUNIO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
JULIO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
AGOSTO	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
SEPTIEMBRE	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
OCTUBRE	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
NOVIEMBRE	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
DICIEMBRE	79,772,218.83	0.00	0.00	79,772,218.83																																																																			
<p>La cuenta de Almacén 11512200 Comedor Laguna, no registro, las salidas del almacén en ningún momento ni al cierre del 31 de diciembre 2021, dando un saldo al cierre del ejercicio de \$ 79,772,218.83, saldo que es irreal e incierto, y que proviene de ejercicios anteriores al 2018, esto refleja falta de control interno de entradas y salidas del almacén en coordinación con su sistema de contabilidad Incumple con el principio de devengo y con el modelo de Asientos de CONAC.</p> <p>EFFECTO: Incumplimiento al marco normativo que regula la contabilidad de organismos públicos</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL: Ley General de Contabilidad Gubernamental, Plan de cuentas de CONAC (dic-2014 Cap. III), Modelos de asientos CONAC (Cap. V), De Los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y De Los Indicadores De Postura Fiscal, (Cap. VII Capítulo reformado DOF 06-10-2014), Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> <p>MEDIDA, CORRECTIVA, PREVENTIVA: Apegarse al modelo de asientos de CONAC, registrar las adquisiciones de almacén a la par de su registro contable en un sistema ERP, que reconozca cada movimiento del almacén (compra/ consumo / salida), en contabilidad al momento de su suceso.</p>																																																																							

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021 Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 04	FECHA COMPROMISO						
<p>GENERAL: Inconsistencias en la implementación de la Ley de Contabilidad Gubernamental en lo que respecta a la cuenta de Resultado del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y Rectificación de resultados de ejercicios anteriores.</p> <p>OBSERVACION: En la revisión en general de las pólizas contables, que sustentan la base de la Información Financiera de la cuenta 3321-0000 Resultados de ejercicios anteriores observamos que;</p> <p>Al no contar con las conciliaciones bancarias en tiempo y forma al cierre de la contabilidad de cada ejercicio los movimientos bancarios no reconocidos en contabilidad se registran en ejercicios subsecuentes en la cuenta de 3221 Resultado de ejercicios anteriores, como una mala práctica de contabilidad y control interno, ya que muchos de estos movimientos corresponden a Ingresos no contabilizados en el momento del devengo o del cobro y de pago o retiros bancarios que corresponden a gastos que en su momento no fueron reconocidos en contabilidad y que reflejan un resultado del ejercicio equivocado. La Universidad presenta a sus Consejos Universitarios utilidades en cada ejercicio que no son reales.</p> <p>De acuerdo al plan de cuentas de CONAC y de la Universidad misma, que tiene en sus sistemas de contabilidad SIIA el plan de cuentas y el modelo de asientos acorde al Consejo Nacional de Armonización Contable, no utiliza en su contabilidad la cuenta contable 3252 Rectificación de Resultados de Ejercicios anteriores, cuenta en la que se debe registrar cuando exista alguna omisión o corrección de ejercicios anteriores.</p> <p>En las conciliaciones bancarias no elaboradas a tiempo, al corregir los movimientos bancarios no registrados en su ejercicio, se registran en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores y estos registros contables de ingresos /gastos que no se registraron en su momento, reflejan utilidades, que no son ciertas. Muestro en los siguientes cuadros algunos ejemplos de esto.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">3221-0000</td> <td style="width: 25%;">RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">-510,505,894.32</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">452,178.21</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">106,062.48</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">-510,159,778.59</td> </tr> </table> <p>EFEECTO: Incumplimiento al marco normativo que regula la contabilidad de organismos públicos.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL: Ley General de Contabilidad Gubernamental, Plan de cuentas de CONAC (dic-2014 Cap. III), Modelos de asientos CONAC (Cap. V), De Los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y De Los Indicadores De Postura Fiscal, (Cap. VII Capitulo reformado DOF 06-10-2014), Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> <p>MEDIDA, CORRECTIVA, PREVENTIVA: Acogerse al marco normativo de CONAC al plan de cuentas de la Universidad mismo que acorde al plan de cuentas de CONAC a los modelos de asientos de CONAC y todos los acuerdos normativos emitidos por este Consejo Nacional De Armonización Contable.</p>	3221-0000	RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-510,505,894.32	452,178.21	106,062.48	-510,159,778.59	<p style="text-align: center;">PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p style="text-align: center;">Sub-directora de Finanzas</p> <hr style="width: 20%; margin: 10px auto;"/> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Jefe Departamento de Contabilidad</p> <hr style="width: 20%; margin: 10px auto;"/> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Contralor Interno</p> <hr style="width: 20%; margin: 10px auto;"/>
3221-0000	RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-510,505,894.32	452,178.21	106,062.48	-510,159,778.59		

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021 Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 5						FECHA COMPROMISO
GENERAL: Inconsistencias en la elaboración de contratos y procedimientos de adquisición de bienes y servicios acorde con el marco normativo						PERSONA QUE SOLVENTARÁ Sub-dirección de Finanzas <hr/> y/o Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron adquiridos los productos o servicios. <hr/> y/o Contralor Interno <hr/>
OBSERVACION: En la revisión en general de las pólizas contables, que sustentan la base de la Información Financiera de los auxiliares de proveedores del sistema SIIA y de la relación de contratos que no fue entregada por el área de contratos de la Universidad observamos;						
<ul style="list-style-type: none"> • La falta de contratos con los siguientes proveedores de bienes y servicios y /o contratistas de obras, por montos de adquisición anuales arriba de \$ 100,000.00 • La falta de procedimientos de contratación, por Adjudicación directa desde \$414,000.00 y hasta \$2,764,000.00, según el presupuesto federal anexo 9 o Licitación pública Nacional arriba de \$2,764,000.00. • Dictamen que exceptúe el procedimiento de contratación. • O el contrato Marco. 						
1.- Numero de proveedor en contabilidad 2.- Nombre de la cuenta contable del proveedor. 3.- Monto anual de adquisiciones registradas en la cuenta contable del proveedor.						
1	2	3	1	2	3	
576	SI VALE MEXICO, S.A. DE C.V.	27,275,277.82	2378	SEGURIDAD INDUSTRIAL DATOSA, S.A.	286,665.05	
2123	COMPUCARE DE MEXICO, S.A. DE C.V.	4,242,746.40	48	FORRAJERA ELIZONDO, SA DE CV	282,825.00	
350	GRUPO NACIONAL PROVINCIAL, S ANONIMA B	636,452.40	2302	SERVICIOS COMERCIALES AMAZON MEX S. DE R.L.	282,769.20	
1	VERONICA GUADALUPE ROBLES SALAZAR	2,249,158.08	2391	IZAEL SEBASTIAN HERNANDEZ	271,271.80	
800	GAS IDEAL DE SALTILLO, S.A. DE C.V.	1,868,151.28	7	SUMINI LLANTAS LA SALTILLENSE S.A.	265,667.14	
1978	MARCO POLO LERMA JUAREZ	1,828,305.59	630	AGROFORMULADORA DELTA, S.A	258,729.40	
2195	GRUPO GASOLINERO TRC SA DE CV	1,578,855.22	2355	PROMOTORA DESARO RURAL COAH	225,000.00	
2297	ACEVEDO BAREA CONSULTORES, S.C	1,416,023.16	2319	ABASTECEDORA DE OFICINAS SA DE CV	219,243.80	
477	JOSE FRANCISCO CALVILLO CRUZ	897,680.50	432	SYLVIA NIÑO ESPINOSA	215,916.60	
635	HOME DEPOT MEXICO S DE RL DE CV	827,852.83	563	PRODUCTOS Y EQUIPOSOLÓGICOS, S.A. DE C.V.	207,222.97	
41	PAOLA FAVELA JOCH	724,989.43	520	RECONOCIMIENTOS CREATIVOS SA DE CV	191,135.52	
2365	ARMANDO FIGUEROA MARTINEZ	700,118.49	1600	FLORES REYES WENDY ANGELICA	188,221.18	
32	JOSE HUMBERTO PEREZ FLORES	674,641.83	165	QUIMICA PERCER, S.A. DE C.V.	183,704.56	
182	BLANCA ESTELA CARRILLO MORA	616,315.73	375	FORMAS INTELIGENTES S.A. DE C.V.	170,404.00	
782	BRISEIDE GARZA DIAZ	587,626.92	5	RUBEN CHAVEZ DE LA FUENTE	168,370.46	
2198	FRANCISCO JAVIER NUCAMENDI JIMENEZ	568,400.00	497	RADIOMOVIL DIPSA, S.A. DE C.V.	162,361.00	
240	RED RECOLECTOR S.A. DE C.V.	561,087.32	15	CARNES SAN MIGUEL DE SALTILLO, SA DE CV	160,279.75	
1066	MEK-NIK M&F, S.A. DE C.V.	550,675.55	220	CECILIA GONZALEZ LEIJA	156,600.00	
430	PROQLIMS, S.A. DE C.V.	491,223.76	644	PERFILES Y HERRAJES DE SALTILLO SA DE CV	152,635.03	

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

163	MARIA DE LOURDES CRUZ MATA	465,424.60	806	COMOSA SISTEMAS, S.A. DE C.V.	145,010.02
1793	GERARDO RODRIGUEZ AMADOR	464,512.24	552	COMUNICACION VERSATIL, S.A. DE C.V.	139,637.32
2384	CLARIVATE ANALYTICS (US)LLC	452,470.20	591	OFICENTRO DE MEXICO, S.A. DE C.V.	134,311.41
1933	LUIS ALBERTO JASSO LARA	423,052.00	754	LETICIA LOPEZ CORTINAS	129,882.88
344	FERRECENTRO DE SALTILLO, S.A. DE C.V.	407,588.97	1634	TURNITIN MEXIO S. DE R.L. DE C.V.	126,111.26
1016	CONTROL TECNICO Y REPRESENTACIONES, S.A.	364,050.01	1419	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.	125,802.03
13	MARITZA MANUELA RODRIGUEZ GUZMÁN	361,244.88	1140	OMAR DE ALBA GARZA	116,000.00
778	THELMA DEYANIRA GONZALEZ DE LA CRUZ	348,284.21	450	GRISELDA DEYANIRA ZERTUCHE CRUZ	114,318.00
773	VN SOLUTIONS DE MEXICO, S.A. DE C.V.	317,741.40	8	YADIRA GABRIELA MAGALLANES GARCIA	111,999.97
621	JOSE ALFREDO MARTINEZ SANCHEZ	300,924.80	2377	UTILITY STORE, S.A. DE C.V.	110,845.54
2120	ARTURO MATA CAMACHO	296,519.20	2303	NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE R.L. DE C.V.	109,439.29
377	ABASTECEDORA Y MONTAJES INDUS NORTE, S.A.	288,320.67	522	MARCO ANTONIO CARRANZA SANCHEZ	106,645.76
1988	MARIA DEL CARMEN MORENO BOCARDO	286,696.32	2240	LABOTECA INTERNATIONAL LAB SUPPLIES S.A. P.I. DE C.V.	100,222.63

De acuerdo a la normativa de la Universidad, no escrita se pide elaborar contrato con los proveedores arriba de \$100,000.00.

De acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico, deberán de contar con una cotización en adquisiciones de 1 peso hasta \$26,886.00, es decir el equivalente de 300 UMAS al valor de \$89.62 diarios, (Art. 42 LAAySSP) de \$ 26,886.00 hasta \$413,999.00 deberán solicitarse 3 cotizaciones **y elaborar contrato**, para Adjudicación directa, Invitación a cuando menos tres personas y Licitación Pública Nacional **en todos los casos requiere de contrato**.

Art 82 del Reglamento de la LAAySSP, exceptúa a las dependencias de elaborar contrato debajo de 300 UMAS por cada operación, \$26,886.00


De acuerdo Anexo 12 Presupuesto de Egresos de la Federación 2021 y al informe de presupuesto de la Universidad, en el 2021, se aprobó un presupuesto inicial en el capítulo 2000 y 3000 de \$ 294,847,148.00, por lo tanto y de acuerdo a anexo 9 la Universidad debió haber aplicado estos montos en sus adquisiciones.

Cabe mencionar que el presupuesto global autorizado por la Federación en el Presupuesto de egresos de la Federación 2021, publicado en el DOF del día 30 de noviembre de 2020 en el anexo 12 es de \$ 983,077,809.00 de recursos fiscales y de \$ 3,594,474.00 de recursos propios lo que da un gran total de **\$ 986,672,283.00** lo que comparado con el Informe de Presupuesto de la Universidad que es de \$ 1,081,265,499.00, nos da una diferencia de presupuesto en ambas fuentes de información.

Anexo 9; Montos máximos de adjudicación mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos 3 personas, establecido en miles de pesos, sin considerar el Impuesto al Valor Agregado .					
**Presupuesto autorizado de adquisiciones, arrendamientos y servicios		Monto máximo total de cada operación que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada operación que podrá adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres personas	Arriba de deberá ser Licitación Pública Nacional.	
Mayor de	Hasta				
150,000	250,000	383	2,453	2,454	
250,000	350,000	414	2,763	2,764	

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

** Presupuesto autorizado para capítulo 2000 y 3000 \$ 286,059,624.00, (Fuente informe de Rectoría SIIA Universidad)

**Presupuesto autorizado para realizar obras públicas y servicios relacionados con los mismos		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres personas	Arriba de deberá ser Licitación Pública Nacional.	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

** No hubo presupuesto autorizado para obras públicas y servicios relacionados con los mismos.

MGH	Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro	983,077,809	3,594,474	986,672,283
-----	--	-------------	-----------	-------------


EFECTO: Incumplimiento al marco normativo que regula las adquisiciones de bienes y servicios y obras del sector público federal,

FUNDAMENTO LEGAL: Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con los Mismos, Anexo 9 Presupuesto de Egresos de la Federación 2018, informe de Rectoría SIIA Universidad.

MEDIDA; CORRECTIVA, PREVENTIVA: Apegarse al marco Normativo Federal.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 06	FECHA COMPROMISO
<p>GENERAL: Observaciones al capítulo 1000 de Sueldos y Salarios.</p> <p>OBSERVACION: En las pólizas revisadas de las cuentas del capítulo 1000 Sueldos y Salarios de los periodos Catorcenales Enero, Julio, Noviembre y Diciembre de 2021, observamos que;</p> <p>CFDI EN VIATICOS; La Universidad incumple con la obligación del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Impuesto sobre la Renta y su reglamento en su artículo 152, de emitir CFDI cada vez que se otorguen Viáticos a los empleados de la Universidad y de emitir complemento del mismo cuando se incumplan con los requisitos del reglamento de ISR y en su caso acumular el viatico y retener ISR por el viatico en la parte que acumula para ISR.</p> <p>Desde el 01 de enero de 2017 El SAT Publicó los lineamientos para Timbrar CFDI para viáticos y la “guía de llenado del comprobante de recibo de pago de nómina y su complemento” en esta guía se señala que las cantidades de dinero entregadas a los trabajadores por concepto de viáticos deben de reportarse en el recibo de nómina. En el primer timbre se debe reportar la entrega al trabajador del anticipo y en un segundo timbrado una vez comprobados, reportados y clasificados en ingresos exentos o gravados según se trate, convirtiéndose el timbrado en requisito para deducción.</p> <p>Artículo 152 RISR. Para efectos del artículo 93, fracción XVII de la Ley, las personas físicas que reciban viáticos y efectivamente los eroguen en servicio del patrón, podrán no presentar comprobantes fiscales hasta por un 20% del total de viáticos erogados en cada ocasión, cuando no existan servicios para emitir los mismos, sin que en ningún caso el monto que no se compruebe exceda de \$15,000.00 en el ejercicio fiscal de que se trate, siempre que el monto restante de los viáticos se eroguen mediante tarjeta de crédito, de débito o de servicio del patrón. La parte que en su caso no se erogue deberá ser reintegrada por la persona física que reciba los viáticos o en caso contrario no le será aplicable lo dispuesto en este artículo.</p> <p>Las cantidades no comprobadas se considerarán ingresos exentos para efectos del Impuesto, siempre que además se cumplan con los requisitos del artículo 28, fracción V de la Ley.</p> <p>Lo dispuesto en el presente artículo no es aplicable tratándose de gastos de hospedaje y de pasajes de avión.</p> <p>Artículo 93 LISR. No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:</p> <p>XVII. Los viáticos, cuando sean efectivamente erogados en servicio del patrón y se compruebe esta circunstancia con los comprobantes fiscales correspondientes. De acuerdo con el artículo 99, fracción VI de la Ley del ISR, es obligación del patrón proporcionar a más tardar el 15 de febrero de cada año, constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario de que se trate, por los que se aplicó la exención prevista en el Artículo 93</p> <p>Artículo 29 y 29-A Código Fiscal. Lineamientos de Viáticos del 22 febrero 2016 de secretaria de Hacienda y Crédito Publico publicados en el DOF, punto 22 obliga a los funcionarios públicos federales a remitirse al art 152 de RLISR.</p>	<p>PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p>Sub-dirección de Recursos Humanos</p> <p>_____</p> <p>y/o</p> <p>Jefe Departamento de Contabilidad</p> <p>_____</p> <p>y/o</p> <p>Contralor Interno</p> <p>_____</p>

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro



DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC


CÉDULA DE OBSERVACIONES

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

<p>En contrato colectivo de trabajo SUTUAAAAN, clausula 14 Trabajadores de Confianza, contrato colectivo de trabajo SUTAUAAAAN, clausula 33 Trabajadores de Confianza hace mención de los puestos que se consideran TRABAJADORES DE CONFIANZA, mismos que no les aplican los beneficios de ambos contratos colectivos mientras ocupen un puesto de confianza, en las nóminas revisadas de los meses de Enero, Julio, Noviembre y Diciembre las personas que ocupan estos puestos les fueron otorgados los pagos de, Prima Progresiva de Antigüedad Material Didáctico Ayuda para Despensa</p>		<p>Ayuda Para Estudios Estímulo al Trabajo Bono Capacitación y Producción</p>
Nombre	Ocupación	
Mario Ernesto Vázquez Badillo	Rector	
Armando Rodríguez García	Secretario General	
Salvador Valencia Manzo	Director De Docencia	
Alberto Flores Olivas	Director De Investigación	
Javier De Jesús Cortes Bracho	Director De La Unidad De Planeación	
Enrique Esquivel Gutiérrez	Director General Académico	
Luis Rodríguez Gutiérrez	Director General Administrativo	
Víctor Martínez Cueto	Director Regional Unidad Laguna	
Felipa Morales Luna	Directora Del CAR - Chiapas	
Tomas Everardo Alvarado Martínez	Contralor	
Héctor Manuel Estrada Flores	Subdirector Administrativo	
Silvestre Moreno Avalos	Subdirector De Comunicación Unidad Laguna	
Alonso Méndez López	Subdirector De Difusión Científica Y Tecnológica	
Vicente Hernández Hernández	Subdirector De Docencia	
Juan Manuel Cabello Espinoza	Subdirector De Informática Y Telecomunicaciones	
José Alberto Delgadillo Sánchez	Subdirector De Investigación U.L.	
José Aniseto Díaz Balderas	Subdirector De Licenciatura	
Víctor Manuel Villanueva Coronado	Subdirector De Operación Y Proyectos	
Rafael Ávila Cisneros	Subdirector De Planeación U.L.	
Eric Alejandro Reyes Ramírez	Subdirector De Planeación Y Desarrollo Institucional	
Marcelino Cabrera De La Fuente	Subdirector De Postgrado	
Agustín Hernández Juárez	Subdirector De Programación Y Evaluación	
Luis Gerardo Rodríguez Padrón	Subdirector De Recursos Humanos	
José Enrique Mandujano Álvarez	Subdirector De Servicios Generales	
Ma. Elizabeth Galindo Cepeda	Subdirectora De Desarrollo Educativo	
María Martha Ortega Rivera	Subdirectora De Difusión Cultural	
Karina Esther Ramírez Monreal	Subdirectora De Finanzas	
Juana Padrón García	Subdirectora De Programación Y Presupuesto	
Yisa María Ochoa Fuentes	Jefa De La Maestría Y Doctorado En Parasitología	
Juana María Mendoza Hernández	Jefa Del Departamento De Agro meteorología	
Rubí Muñoz Soto	Jefa Del Departamento De Biología U.L.	
Xóchitl Ruelas Chacón	Jefa Del Departamento De Calidad Académica	
Ana Verónica Charles Rodríguez	Jefa Del Departamento De Ciencia Y Tecnología	
María Del Carmen Julia García	Jefa Del Departamento De Ciencias Básicas	
Juan Leonardo Rocha Valdez	Jefa Del Departamento De Ciencias Básicas U.L.	

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

María Magdalena Barrera Puente	Jefa Del Departamento De Desarrollo Del Personal Académico		
Norma Angélica Ruiz Torres	Jefa Del Departamento De Fito mejoramiento		
Francisca Sánchez Bernal	Jefa Del Departamento De Horticultura U.L.		
Sonia López Galindo	Jefa Del Departamento De Informática U.L.		
Juana Yanira Yaber Patiño	Jefa Del Departamento De Investigación Educativa		
Cristina Esparza Alcalá	Jefa Del Departamento De Licenciatura		
Camelia Cruz Rodríguez	Jefa Del Departamento De Nutrición Animal		
Leticia Romana Gaytán Alemán	Jefa Del Departamento De Postgrado		
María Guadalupe Sánchez Loera	Jefa Del Departamento De Salubridad E Higiene U.L.		
Norma Eugenia Sánchez García	Jefa Del Departamento De Sociología		
Hilda Cecilia Burciaga Dávila	Jefa Del Departamento De Validación		
Isaías López Montoya	Jefa Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo En Horticultura U. L		
Susana Gómez Martínez	Jefa Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo En Producción		
Myrna Julieta Ayala Ortega	Jefa Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo Zootecnista		
Mario Alberto Méndez Dorado	Jefa Del Prog. Docente - Ingeniero Mecánico Agrícola		
Froylan Rincón Sánchez	Jefe De La Maestría En Ciencias En Fito mejoramiento		
Alberto Sandoval Rangel	Jefe De La Maestría En Ciencias En Horticultura		
Rolando Cavazos Cadena	Jefe De La Maestría En Estadística Aplicada		
Josué Israel García López	Jefe De La Maestría En Tecnología De Granos Y Semillas		
Horacio Hernández Hernández	Jefe De La Maestría Y Doctorado En Ciencias Agrarias		
Francisco Gerardo Veliz Deras	Jefe De La Maestría Y Doctorado En Ciencias En Producción Agropecuaria		
José Alberto Delgado Sánchez	Jefe Del Centro De Investigación De Reproducción Caprina U.L.		
Amador Garza Quintanilla	Jefe Del Departamento De Administración Agropecuaria		
Eduardo Blanco Contreras	Jefe Del Departamento De Agroecología U.L.		
Antonio Juárez Maldonado	Jefe Del Departamento De Botánica		
Juan Manuel Cepeda Devala	Jefe Del Departamento De Ciencias Del Suelo		
Rodrigo Isidro Simón Alonso	Jefe Del Departamento De Ciencias. Medico Veterinarias U.L.		
José Manuel Morales Gil	Jefe Del Departamento De Compras Y Almacén		
Juan Manuel Palomo Flores	Jefe Del Departamento De Contabilidad		
Alfredo De León Malacara	Jefe Del Departamento De Control Escolar De Licenciatura		
Rosa María Garza Quiñones	Jefe Del Departamento De Control Escolar De Postgrado		
Juan Antonio Encina Domínguez	Jefe Del Departamento De Desarrollo Curricular		
José Eduardo Pérez Flores	Jefe Del Departamento De Difusión Cultural		
Martin Rodríguez Y Quezada	Jefe Del Departamento De Difusión Cultural Y Servicios		
Esteban Orejón García	Jefe Del Departamento De Economía		
Alberto Rodríguez Hernández	Jefe Del Departamento De Estadística Y Calculo		
Ricardo Deyta Monjaras	Jefe Del Departamento De Extensión Agropecuaria		
Héctor Javier Martínez Agüero	Jefe Del Departamento De Fito mejoramiento U.L.		
Héctor Darío González López	Jefe Del Departamento De Forestal		
Gerardo Rodríguez Galindo	Jefe Del Departamento De Horticultura		
Martin Nicolás Silva Arredondo	Jefe Del Departamento De Informática Administrativa		
Martin Cadena Zapata	Jefe Del Departamento De Maquinaria Agrícola		
Gustavo Alfonso Burciaga Vera	Jefe Del Departamento De Obras Y Mantenimiento		

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Ernesto Cerna Chávez	Jefe Del Departamento De Parasitología
Sergio Hernández Rodríguez	Jefe Del Departamento De Parasitología Agrícola U.L.
Raúl Gándara Huitron	Jefe Del Departamento De Practicas Agropecuarias
Pedro Carrillo López	Jefe Del Departamento De Producción Animal
Gerardo Arellano Rodríguez	Jefe Del Departamento De Producción Animal U.L.
Laura Angélica Guzmán Cedillo	Jefe Del Departamento De Programación Y Presupuestario
Juan Antonio Granados Montelongo	Jefe Del Departamento De Recursos Naturales
Luis Samaniego Moreno	Jefe Del Departamento De Riego Y Drenaje
Vicente De Paul Álvarez Reyna	Jefe Del Departamento De Riego Y Drenaje U.L.
Carlos Rojas Peña	Jefe Del Departamento De Servicios Asistenciales
Josué De Jesús Peña Contreras	Jefe Del Departamento De Servicios Audiovisuales
Edmundo Guzmán Ramos	Jefe Del Departamento De Servicios Generales
Alfredo Ogaz	Jefe Del Departamento De Suelos U.L.
Carlos Monsiváis Leija	Jefe Del Departamento De Tesorería
Néstor Alejandro Carrillo Torres	Jefe Del Departamento De Vehículos Y Transportes
Francisco Eduardo Landeros Ibarra	Jefe Del Departamento Deportivo
Norma Irene Hernández Figueroa	Jefe Del Departamento Editorial Y Servicios De Apoyo
Ricardo Acevedo Barea	Jefe Del Departamento Jurídico
Anselmo González Torres	Jefe Del Departamento Planeación Y Desarrollo Institucional
Adalberto Benavides Mendoza	Jefe Del Doctorado En Ciencias En Agricultura Protegida
Víctor Samuel Peña Olvera	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Agrícola Y Ambiental
Lydia Venecia Gutiérrez López	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo Administrador
Carmen Leticia Ayala López	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo En Desarrollo Rural
Fabiola Aureoles Rodríguez	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo En Horticultura
Aarón Isain Melendres Álvarez	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo En Irrigación
Braulio Duarte Moreno	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo En Irrigación U. L
Víctor Manuel Sánchez Valdez	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo Parasitólogo
Francisco Javier Sánchez Ramos	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo Parasitólogo U. L
José Luis Coyac Rodríguez	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Agrónomo U. L
Aida Isabel Leal Robles	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero En Agro biología
Fortino Domínguez Pérez	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero En Agroecología U.L
Marco Adán Juárez Verdayes	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero En Biotecnología
Oscar Noé Reboloso Padilla	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero En Ciencia Y Tecnología De Alimentos
Hugo Aguilar Márquez	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero En Procesos Ambientales U. L
Melchor García Valdez	Jefe Del Prog. Docente - Ingeniero Forestal
Gregorio Castro Rosales	Jefe Del Prog. Docente - Licenciado En Economía Agrícola Y Agronegocios
Jesús Vielma Sifuentes	Jefe Del Prog. Docente - Medicina Veterinaria U. L
Fernando Ruiz Zarate	Jefe Del Programa De Postgrado De Zootecnia

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Del Año Auditado del 2021, de los meses seleccionados Enero, Noviembre Diciembre, por concepto de **Prima Progresiva de Antigüedad Clausula 102 SUTUAAAN y 86 SUTAUAAAN**, se encontraron la siguientes diferencias que a continuación se mencionan

Nombre	Cat 01	Cat 02	Cat 23	Cat 24	Cat 25	Cat 26	Prima antigüedad Despacho	Prima antigüedad Universidad	Diferencia
Acosta Mendez Ramiro	✓	✓					2,111.85	1,961.00	-150.85
Acuña Alvarez Silvia Patricia					✓		2,124.24	2,358.34	+234.10
Aguero Sifuentes Selene			✓				255.54	0.00	+255.54
Aleman Granados Francisco Javier			✓				3,343.35	3,496.18	+152.83
Amaro Parra María Luisa	✓						2,555.49	2,396.76	-158.73
Angel Garcia Oscar			✓				1,067.18	1,443.24	+376.06
Arredondo Esquivel Rosa Martha						✓	7,826.00	7,978.45	+152.45
Betancourt Torres María Leonor	✓	✓					4,069.31	3,766.53	-302.78
Burciaga Davila Hilda Cecilia					✓		7,586.57	8,605.34	+1,018.77
Cabral Martell Alejandro Ernesto	✓						1,735.54	1,870.14	134.60
Cepeda Hernandez Roberto	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2,968.93	3,364.78	395.85
Cerda Gonzalez Ma. De Jesus	✓						774.37	708.47	65.90
Cisneros Fernandez Cesar Guillermo				✓			1,589.46	1,713.98	124.52
Contreras Villarreal Viridiana			✓				1,067.18	914.73	152.45
Comejo Oviedo Eladio Heriberto					✓		8,893.18	9,020.22	127.04
Coronado Rosales Martin	✓						3,233.43	2,974.76	258.67
Coyac Rodriguez Jose Luis				✓			1,638.70	1,786.10	147.40
Cuevas Arias María Victoria			✓				4,383.01	5,322.22	939.21
Cuevas Rodríguez Rito	✓		✓	✓	✓	✓	265.16	376.81	111.65
De La Torre Santana Carmen Julia			✓				5,462.33	5,744.12	281.79
De Leon Urbina Francisco Javier			✓				199.15	0.00	+199.15
De Valle Treviño Jose Juan	✓						6,198.37	6,587.98	389.61
Dorantes Gonzalez Adriana Lucia Patricia	✓						5,576.20	5,785.83	209.63
Dueñez Alanis Jose							8,256.72	8,477.89	221.17
Escobar Sanchez Alejandra Rosario					✓		4,870.93	4,999.11	+128.18
Fajardo Oyervides Antonio Jose	✓						8,600.75	9,976.87	+1,376.12
Flores Davila Mariano	✓						8,600.75	10,320.91	+1,720.16
Flores Lopez Celestino	✓						6,880.60	7,028.04	147.44
Flores Zamora Marco Antonio			✓				199.15	0.00	199.15
Franco Lopez Hector	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4,197.58	10,316.09	+6,118.51
Galindo Cepeda Ma. Elizabeth			✓				8,893.18	9,325.13	431.95
García Flores Laura Alicia				✓			255.54	54.76	200.78
García María Del Carmen Julia	✓						6,198.37	6,942.17	743.80
Garza Quiñones Rosa María			✓				6,403.09	6,733.41	330.32
Gaytan Mota Donny Marvin						✓	2,871.45	2,768.89	102.56

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Gonzalez Lopez Jesus	✓						2,212.42	2,061.57	150.85
Guillen Saenz Juan Manuel	✓						6,198.37	7,597.43	1,399.06
Guzman Cedillo Laura Angelica	✓						3,784.33	4,108.70	324.37
Guzman Ramos Edmundo						✓	3,095.32	3,208.04	112.72
Hermosillo Alba Melisa Concepcion						✓	1,881.47	2,028.87	147.40
Hernandez Hernandez Maria De Lourdes			✓				2,968.93	3,180.99	212.06
Hernandez Reyes Jose Roberto	✓						6,198.37	6,711.95	513.58
Hernandez Torres Federico Antonio	✓	✓					3,222.59	1,933.55	1,289.04
Hernandez Vera Marco Alfredo	✓						8,600.75	9,976.87	1,376.12
Herrera De Leon Allan Eduardo			✓	✓	✓	✓	0.00	231.28	231.28
Herrera Perez Teodoro	✓						4,300.38	5,320.18	1,019.80
Ibarra Rubio Claudio	✓						7,337.11	8,783.57	1,446.46
Juarez Maldonado Antonio				✓			1,636.34	1,768.47	132.13
Lara Barboza Juan Antonio	✓						2,431.13	2,242.37	188.76
Lara Castillo Juan Manuel	✓						4,782.66	3,856.99	925.67
Leyva Orasma Carlos	✓						6,536.57	6,733.16	196.59
Lopez Delgado Efren						✓	1,871.70	1,767.72	103.98
Lopez Garcia Gloria Elizabeth	✓						2,008.32	1,864.87	143.45
Lopez Montoya Isaias	✓						7,337.11	8,511.05	1,173.94
Macias De Leon Jose Antonio	✓						2,212.42	2,061.57	150.85
Mancera Rico Arturo						✓	1,067.18	711.45	355.73
Mancillas Solis Maricela	✓						4,885.23	5,209.60	324.37
Martinez Agüero Hector Javier	✓						8,600.75	9,411.68	810.93
Martinez Amador Silvia Yudit						✓	3,343.84	3,557.27	213.43
Martinez Esquivel Maria Del Socorro	✓	✓					5,248.88	1,312.22	3,936.66
Martinez Rodriguez Adalberto		✓					256.80	41.27	215.53
Mata Monsivais Jesus						✓	2,980.44	3,143.24	162.80
Millan Orozco Jair			✓				1,067.18	914.73	152.45
Miranda Wong Ricardo	✓						8,600.75	9,534.55	933.80
Monrreal Pinal Rodolfo	✓						422.80	317.10	105.70
Morales Garcia Diana Anaid			✓	✓	✓	✓	323.69	459.98	136.29
Moreno Rubio Armando	✓						7,337.11	8,511.05	1,173.94
Najera Diaz Andres						✓	7,586.57	9,168.91	1,582.34
Nava Santos Juan Manuel						✓	1,589.46	1,816.53	227.07
Ojeda Juarez Brenda Isela						✓	3,828.59	3,680.46	148.13
Olivas Salazar Raquel	✓						4,059.56	4,383.93	324.37
Orta Jaquez Silvia	✓						3,548.43	3,328.03	220.40
Ortiz Guerrero Norma Leticia						✓	8,537.45	8,842.36	304.91
Oyervides Ramos Ma. Guadalupe	✓						6,198.37	7,066.14	867.77
Palacio Urrutia Emmanuel			✓				936.14	1,085.15	149.01
Perez Niño Rogelio		✓					5,282.72	5,156.94	125.78

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Perez Ontiveros Marileth Adriana	✓		✓	✓	✓	✓	323.69	459.98	136.29
Perez Rodríguez Miguel Angel	✓						1,307.31	1,612.03	304.72
Quiñones Jalomo David Antonio	✓						2,325.43	2,166.87	158.56
Quiñones Jalomo Francisco	✓						2,325.43	2,166.87	158.56
Quiñones Jalomo Roberto	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2,808.44	3,343.38	534.95
Ramirez Moreno Jose Antonio	✓						287.03	82.01	205.02
Resendiz Lopez Sergio Ruben				✓	✓	✓	1,116.67	638.10	478.57
Rivas Martinez Erika Nohemi	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1,351.76	1,992.07	640.31
Robledo Olivo Armando						✓	1,920.93	2,195.34	274.41
Rodríguez Perez Armando				✓			7,586.57	8,670.37	1,083.80
Rodríguez Rodríguez Antonio	✓						7,337.11	7,882.15	545.04
Rodríguez Solis Evangelina			✓				5,462.33	5,744.12	281.79
Romero Paredes Rubio Jaime Isaias		✓					2,817.45	2,632.97	184.48
Ruelas Chacon Xochitl	✓						6,880.60	7,101.77	221.17
Ruiz Dorado Gail Marlene	✓						915.60	1,017.33	101.73
Salas Alvarez Maribel	✓						1,448.58	1,304.46	144.12
Salas Reyna Yadira	✓	✓	✓	✓	✓	✓	461.08	1,043.50	582.42
Salinas Rosales Jose Antonio	✓	✓					2,114.02	1,947.92	166.10
Sanchez Bernal Francisca						✓	7,586.57	8,865.45	1,278.88
Sanchez Loera Maria Guadalupe	✓						8,600.75	10,320.91	1,720.16
Sanchez Peña Sergio Rene	✓						7,568.66	7,814.40	245.74
Sigala Montoya Luis Adolfo			✓	✓	✓		0.00	199.15	199.15
Silva Arredondo Martin Nicolas						✓	7,586.57	9,060.53	1,473.96
Silva Hernandez Gilberto De Jesus	✓	✓					2,333.27	2,118.99	214.28
Valero Torres Jose Luis Alfonso			✓	✓	✓	✓	0.00	231.28	231.28
Vasquez Siller Leila Minea	✓						3,509.11	3,715.53	206.42
Villanueva Coronado Victor Manuel	✓						4,989.23	5,240.79	251.56
Villarreal Rodriguez Luz Marcela						✓	1,589.46	1,816.53	227.07

Trabajadores con percepción de **Sobre Sueldos**, en contrato no queda estipulado la cláusula que determine la base para dicha cantidad otorgada de las siguientes Catorcenas

Nombre	Ocupacion	Cat 02	Cat 23	Cat 24	Cat 25	Cat 26	Monto
Aranda De Alba Rosalinda	Analista Sist. Prof. "E"	✓	✓	✓	✓	✓	508.38
González Briones Yolanda	Analista Sist. Prof. "D"	✓	✓	✓	✓	✓	508.38

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Trabajadores con percepción de **Horas Extras Clausula 46 SUTUAAAN**, de las catorce seleccionadas se solicitó reporte para la validación de dicha percepción, el departamento no proporciona la información solicitada, (**Oficio no de fecha**), se hace mención por parte del departamento de Recursos Humanos, **que no existe un reloj checador**, o por tarjeta o control interno que valide o que compruebe la asistencia o tiempo extraordinario de cada trabajador

Nombre	Ocupacion	Cat 01	Cat 02	Cat 23	Cat 24	Cat 25	Cat 26
Aguilera Ordaz Didier	Auxiliar De Jardineros		1,834.32				
Amaro Leandro Pedro Eduardo	Vigilante "A"			550.66	440.54	220.26	495.60
Banda Alfaro Juan Francisco	Vigilante "A"	692.32	266.28	385.46	495.60	275.34	440.54
Cabrera Reyes Christian Emmanuel	Vigilante "A"				440.54	165.20	385.46
Cabrera Rodríguez Gerardo Catarino	Vigilante "B"	2,944.53	1,963.02	1,561.36	2,029.76	780.68	1,014.88
Casillas Morales Homar Amado	Vigilante "A"			550.66			881.06
Cerda Izquierdo Angel Ismael	Vigilante "A"	266.28	266.28	495.60	550.66	220.26	991.20
De Leon Fierro Julio Esteban	Analista		4,444.32	3,282.45			
Dominguez Huerta Emilio	Vigilante "B"	2,944.53	1,963.02	1,249.08	702.62	234.20	390.34
Favela Martinez Juan Angel	Vigilante "A"			881.06	495.60	881.06	
Garcia Guillermo Rodolfo	Vigilante "B"			780.68	780.68	312.28	546.48
Garcia Zapata Margarita	Vigilante "A"		852.10				
Herrera De Leon Allan Eduardo	Vigilante "A"	798.84	266.28	495.60	495.60	275.34	495.60
Iracheta Gonzalez Octavio	Vigilante "A"	426.04	266.28	495.60	495.60	220.26	991.20
Lara Hernandez Jose Arcadio	Vigilante "A"		159.76		624.54	624.54	468.40
Lopez Camacho Jose Cecilio	Vigilante "B"	2,944.53	1,963.02				
Lopez Salas Juan Antonio	Vigilante "B"	1,359.02	830.50	702.62	702.62	312.28	702.62
Lumbreras Suarez Diana Aracely	Vigilante "A"	1,278.14	958.60				440.54
Macias Monsivais Juan Antonio	Vigilante "A"	426.04	532.56	550.66	550.66	275.34	495.60
Maldonado Zavala Carlos Alberto	Vigilante "A"			1,321.60	1,101.34	660.80	1,431.74
Martinez Garcia Griselda	Vigilante "A"			550.66	550.66	220.26	550.66
Mendoza Medina Francisco Javier	Vigilante "A"			550.66	550.66	220.26	385.46
Montes Cardona Alma Rosa	Vigilante "A"	1,118.38	639.08		881.06	165.20	715.86
Nieto De Leon Gustavo	Vigilante "B"	2,944.53	1,963.02	2,029.76	2,029.76	1,014.88	2,029.76
Ortiz Garcia Eduardo	Vigilante "B"	3,624.04	2,416.02	1,561.36	1,561.36	1,014.88	1,795.56
Oyervides Valdes Gabino Atanacio	Vigilante "A"	426.04	159.76		440.54	275.34	440.54
Rodríguez Rodríguez Jose Juan	Empl De Serv De A			926.16	752.50	289.42	520.96
Rojas Rodríguez Mauro	Vigilante "B"	1,208.02	377.50	780.68	1,249.08	780.68	1,249.08
Serrano Gervacio Jorge Luis	Analista Sist. Prof. "E"	4,359.98	3,148.87	3,255.94	3,255.94	1,627.96	3,255.94
Solis Ramirez Julio Abel	Vigilante "A"	1,278.14	692.32				
Trejo Parra Jose Luis	Vigilante "A"	1,278.14	532.56	1,046.26	1,101.34	275.34	660.80
Treviño Lopez Antonio	Vigilante "A"	745.58	532.56	1,266.54	1,101.34	715.86	770.94
Treviño Torres Adolfo	Vigilante "B"	1,132.52	755.00	780.68	780.68	390.34	780.68
Urrea Villanueva Sergio Abiel	Vigilante "A"	1,118.38	692.32	991.20	1,101.34	275.34	495.60

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Valero Esquivel Lazaro	Vigilante "C"				492.36	328.24	656.50
Valero Torres Jose Luis Alfonso	Vigilante "A"	798.84	479.30	715.86	385.46		55.06
Villa Castillo Reynaldo	Vigilante "A"	745.58	532.56	550.66	550.66	275.34	495.60
Villa Sandoval Felix	Vigilante "A"		53.26		550.66	275.34	275.34
Zamora Huerta Luis Miguel	Vigilante "A"	1,278.14	692.32	495.60	881.06		165.20
Zavala Facundo Pedro Artemio	Vigilante "A"	798.84	266.28	550.66	881.06	220.26	495.60

Trabajadores con percepción de **Prima Dominical en clausulas 52 de contrato SUTUAAAN y clausula 117 SUTAAAN**, de las catorce seleccionadas se solicitó reporte para la validación de dicha percepción, (Oficio no de fecha), se hace mención por parte del departamento de Recursos Humanos, que no existe un reloj checador, o por tarjeta que compruebe la asistencia o tiempo extraordinario de cada trabajador

Nombre	Ocupacion	Cat 01	Cat 02	Cat 23	Cat 24	Cat 25	Cat 26
Alvarado Saucedo Jesus Ricardo	Vigilante "A"		213.02	220.27	220.27		220.27
Banda Alfaro Juan Francisco	Vigilante "A"	319.54	106.51	220.27		110.13	
Cabrera Reyes Christian Emmanuel	Vigilante "A"				220.27	110.13	110.13
Cabrera Rodriguez Gerardo Catarino	Vigilante "B"	453.01	151.00	312.27	312.27	156.14	156.14
Casillas Morales Homar Amado	Vigilante "A"					110.13	110.13
Cerda Izquierdo Angel Ismael	Vigilante "A"	106.51		220.27	220.27		220.27
Dominguez Huerta Emilio	Vigilante "B"	453.01	302.00	312.27	312.27	156.14	312.27
Favela Martinez Juan Angel	Vigilante "A"			220.27	220.27	110.13	
Galvan Ramirez Jose Ines	Vigilante "A"		213.02	110.13			
Garcia Dominguez Roberto	Vigilante "A"		213.02	156.14			
Garcia Guillermo Rodolfo	Vigilante "B"		151.00	312.27	312.27	156.14	312.27
Garcia Zapata Juan	Vigilante "A"		213.02				
Garcia Zapata Margarita	Vigilante "A"		213.02	110.13			
Gonzalez Mata Jaime Ignacio	Vigilante "A"			110.13			
Hernandez Enriquez Alonso	Vigilante "A"		213.02				
Herrera De Leon Allan Eduardo	Vigilante "A"	319.54	106.51		110.13	110.13	
Iracheta Gonzalez Octavio	Vigilante "A"		106.51		110.13		110.13
Lara Hernandez Jose Arcadio	Vigilante "A"		106.51		156.14		
Loera Hernandez Jose Adrian	Vigilante "A"		213.02	110.13			
Lopez Camacho Jose Cecilio	Vigilante "B"	453.01	302.00				
Lopez Portillo Juan Antonio	Vigilante "B"			156.14			
Lopez Salas Juan Antonio	Vigilante "B"	302.00	151.00				
Lumbreras Suarez Diana Aracely	Vigilante "A"	213.02	213.02		220.27		220.27
Macias Monsivais Juan Antonio	Vigilante "A"	106.51	106.51	220.27	220.27	110.13	220.27
Maldonado Zavala Carlos Alberto	Vigilante "A"			220.27	220.27	110.13	220.27
Marin Madrigal Jose David	Vigilante "A"		213.02	110.13			
Martinez Garcia Griselda	Vigilante "A"	319.54	106.51	220.27	220.27		110.13
Mejia Ruelas Dora Elia	Vigilante "B"		302.00				
Mendoza Medina Francisco Javier	Vigilante "A"				110.13		220.27

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Montes Cardona Alma Rosa	Vigilante "A"	319.54	213.02		220.27		110.13
Nieto De Leon Gustavo	Vigilante "B"	453.01	302.00	312.27	312.27	156.14	312.27
Ortiz Garcia Eduardo	Vigilante "B"	453.01	302.00	312.27	312.27	156.14	312.27
Oyervides Valdes Gabino Atanacio	Vigilante "A"	106.51			220.27	110.13	220.27
Perez Herrera Alberto	Vigilante "B"		302.00	156.14			
Puentes Salas Javier	Vigilante "A"		213.02	110.13			
Ramirez Medina Jose Alejandro	Vigilante "A"			110.13			
Rodriguez Rodriguez Jose Juan	Empl De Serv De A		111.96		231.54		
Rojas Rodriguez Mauro	Vigilante "B"	151.00	302.00	312.27	312.27	156.14	312.27
Serrano Gervacio Jorge Luis	Analista Sist. Prof. "E"	726.66	484.44	500.91	500.91	250.46	500.91
Sigala Natividad Jesus Manuel	Vigilante "A"		213.02	110.13			
Solis Ramirez Julio Abel	Vigilante "A"	319.54	213.02				
Tapia Beltran Gerardo	Vigilante "A"		213.02	110.13			
Trejo Parra Jose Luis	Vigilante "A"	319.54	213.02	220.27	220.27	110.13	220.27
Treviño Lopez Antonio	Vigilante "A"	213.02	213.02	220.27	220.27	110.13	110.13
Treviño Torres Adolfo	Vigilante "B"	453.01	302.00	312.27	312.27	156.14	312.27
Urrea Villanueva Sergio Abiel	Vigilante "A"	319.54	213.02	220.27	220.27	110.13	110.13
Valero Torres Jose Luis Alfonso	Vigilante "A"	213.02	213.02	220.27	110.13		220.27
Villa Castillo Reynaldo	Vigilante "A"	319.54	213.02	220.27	220.27	110.13	220.27
Villa Sandoval Felix	Vigilante "A"			220.27	220.27	110.13	220.27
Zamora Huerta Luis Miguel	Vigilante "A"	319.54	213.02	220.27	220.27	110.13	
Zavala Facundo Pedro Artemio	Vigilante "A"	319.54	106.51	220.27	220.27		

En la revisión aleatoria de las catorceenas seleccionadas, encontramos Trabajadores con percepción de **Estimulo Publicaciones cuenta 1143 de nómina y cuenta contable 1710103** y esta percepción no se encuentra en el contrato colectivo ¿cuál sería su fundamento o base Para determinar dicha prestación?

Nombre	Ocupacion	Cat 01	Cat 02	Cat 23	Cat 24	Cat 25	Cat 26
Aguirre Uribe Luis Alberto	Prof. E Inves. Tit. Tc C			6,250.00			
Aguirre Villaseñor Luis	Prof. E Inves. Tit. Tc C					7,510.46	
Cavazos Cadena Rolando	Prof. E Inves. Tit. Tc C			7,250.00			
Cepeda Siller Melchor	Prof. E Inves. Tit. Tc C	2,500.00					
Cerna Chavez Ernesto	Prof. E Inves. Tit. Tc C		6,000.00			6,000.00	
Cruz Hernandez Mario Alberto	Prof. E Inves. Tit. Tc C	15,750.00			8,250.00		
Delgadillo Sanchez Jose Alberto	Prof. E Inves. Tit. Tc C	6,000.00					
Fernandez Garcia Ilda Graciela	Prof. E Inves. Tit. Tc C		13,500.00		7,250.00		
Fuentes Castillo Martha Elena	Prof. E Inves. Tit. Tc C					18,000.00	
Guillen Muñoz Juan Manuel	Prof. E Inves. Tit. Tc C	15,500.00			8,250.00		
Hernandez Castillo Francisco Daniel	Prof. E Inves. Tit. Tc C						6,500.00
Hernandez Hernandez Horacio	Prof. E Inves. Tit. Tc C	2,500.00	6,000.00		7,250.00		
Hernandez Juarez Agustin	Prof. E Inves. Tit. Tc C	4,083.00	6,000.00				
Juarez Maldonado Antonio	Prof. E Inves. Tit. Tc C			15,500.00	7,750.00		

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Lozano Cavazos Eloy Alejandro	Prof. E Inves. Tit. Tc C	6,000.00					
Mellado Bosque Miguel Angel	Prof. E Inves. Tit. Tc C	27,500.00				6,750.00	
Mendez Gonzalez Jorge	Prof. E Inves. Tit. Tc C	13,750.00					
Ochoa Fuentes Yisa María	Prof. E Inves. Tit. Tc C					12,000.00	
Ortega Morales Aldo Ivan	Prof. E Inves. Tit. Tc C	24,000.00					
Robledo Olivo Armando	Prof. E Inves. Tit. Tc C		6,000.00				
Rocha Valdez Juan Leonardo	Prof. E Inves. Tit. Tc C	6,000.00					
Ruelas Chacon Xochitl	Prof. E Inves. Tit. Tc C	6,500.00					
Sanchez Arizpe Abiel	Prof. E Inves. Tit. Tc B			12,750.00			
Sanchez Peña Sergio Rene	Prof. E Inves. Tit. Tc C	18,500.00					
Sandoval Rangel Alberto	Prof. E Inves. Tit. Tc C			6,000.00			
Veliz Deras Francisco Gerardo	Prof. E Inves. Tit. Tc C	21,000.00					
Zamora Villa Victor Manuel	Prof. E Inves. Tit. Tc C				12,750.00		

En la revisión aleatoria de las catorcenas seleccionadas, encontramos Trabajadores con percepción de; **Bono combustible de, cuenta 1169 de Nómina y cuenta contable 1540300** asignaciones adicionales sueldo; esta percepción de contrato colectivo de trabajadores administrativos clausula 133.1 **Ayuda Transportacion**, aplica para todos los Trabajadores administrativos y se debe pagar la primera catorcena de junio y lo aquí Observado corresponde a pagos en las catorcenas 02, 23. No existe una clausula que ampare este pago para trabajadores Academicos

- 1.- Academicos
- 2.- Administrativos

*.- A estos empleados administrativos se les ágo esta presatcion en la catrocena primera de junio acorde a la clausula 133.1

Nombre	Ocupacion	Cat 02	Cat 23	Nombre	Ocupacion	Cat 02	Cat 23
Acevedo Barea Ricardo	Prof. E Inves. Tit. Tc A	1	1,152.58	Mejia Lopez Armando	Conserje Mensajero		748.88
Aguilar Aranda Cristina Patricia	Tecnico Academico "A"	1	1,152.58	Mendoza Badillo Jesus Gerardo	Conserje Mensajero		748.88
Almaguer Aranda Alberto	Conserje Mensajero	2*	748.88	Mendoza Monjarrez Isabel Reina	Conserje Mensajero	465.95	
Alonso Cuevas Cesar Fernando	Prof. E Inves. Tit. Tc A		520.52	Mendoza Najera Eleazar	Auxiliar De Campo	687.83	748.88
Alvarado Camarillo Daniela	Prof. E Inves. Tit. Tc C		966.68	Morales Martinez Cyintia Arely	Conserje Mensajero		748.88
Borrego Limon Brenda Veronica	Tecnico Academico "A"		1,254.88	Morales Morales Adriana	Tecnico Academico "A"		1,254.88
Cadenas Vergara Humberto	Auxiliar De Campo		687.83	Morales Padilla Jose Manuel	Prof. E Inves. Tit. Tc A	966.68	
Calderon Leyva Ma Guadalupe	Prof. E Inves. Tit. Tc C		966.68	Muñoz Benavides Williams	Analista Sist. Prof."B"	687.83	748.88
Chacon Jimenez Pedro	Tecnico Academico "A"		1,152.58	Nuñez Colima Juan Antonio	Prof. E Inves. Tit. Tc C	966.68	1,254.88
Chaparro Encinas Luis Abraham	Prof. E Inves. Tit. Tc B		1,254.88	Olvera Rios Luis Carlos	Tecnico Academico "A"		1,254.88
Charles Bernal Jesus	Auxiliar De Campo		687.83	Peña Charles Santiago Humberto	Auxiliar De Campo	687.83	748.88
Chavez Carreón Jennifer B	Secretaria "A"		748.88	Perez Rodriguez Pedro	Tecnico Academico "A"	520.52	1,254.88
Companioni Gonzalez Elda B	Prof. E Inves. Tit. Tc C		1,254.88	Ramirez Varela Rodolfo	Asistente Tecnico	687.83	748.88
Cruz Garcia Francisco	Prof. E Inves. Tit. Tc C		966.68	Ramos Robles Michelle Ivonne	Prof. E Inves. Tit. Tc C	966.68	
De Leon De Koster Jose Miguel	Tecnico Academico "A"		966.68				
De Leon Gomez Luz Maria	Prof. E Inves. Tit. Tc A		1,254.88	Reyes Rodriguez Jaquelina Marisol	Secretaria "A"		748.88
De Leon Martinez Patricia Adria	Prof. E Inves. Tit. Tc B		1,254.88	Rivera Herrera Epifanio	Analista Sist. Prof."C"	687.83	

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

De Leon Urbina Francisco Javier	Aux. De Mantenimiento I		748.88	Rocha Cortes Cinthya Gabriela	Secretaria "A"	465.95	748.88
Elizondo Cordero Asencion	Asistente Tecnico	687.83	748.88	Rocha Nava Ignacio	Conserje Mensajero		748.88
Emmerth Lamas Marcela	Tecnico Academico "A"		1,254.88	Rodriguez Garcia Oscar Olaf	Secretaria "A"	465.95	748.88
Favela Martinez Juan Angel	Vigilante "A"		748.88	Rodriguez Martinez Nancy E	Secretaria "A"	443.76	748.88
Flores Mancha Jesus Gerardo	Conserje Mensajero		748.88	Rodriguez Pagaza Yolanda	Tecnico Academico "A"	520.52	
Flores Salas Jessica Maria	Prof. E Inves. Tit. Tc C		1,254.88	Rodriguez Solis Edgar Enrique	Conserje Mensajero		748.88
Garcia Lopez Josue Israel	Prof. E Inves. Tit. Tc B	966.68	1,254.88	Salas Arias Hector Francisco	Auxiliar De Campo		748.88
Gaytan Mota Jose Luis	Conserje Mensajero	465.95		Salas Garcia Idalia Leticia	Secretaria "A"	465.95	748.88
Gracia Rodriguez Celeste F	Tecnico Academico "A"		1,254.88	Salinas Nava Alejandra	Prof. E Inves. Tit. Tc A	1,152.58	
Gutierrez Muoz Roberto Carlos	Prof. E Inves. Tit. Tc A	483.34	1,254.88	Salinas Rosales Jose Antonio	Auxiliar De Investigacion	687.83	748.88
Hernandez Alonso Eduardo	Prof. E Inves. Tit. Tc B	1,152.58		Sanchez Banda Felipe De Jesus	Tecnico Academico "A"	1,152.58	
Hernandez Herrera Jose Antonio	Prof. E Inves. Tit. Tc C	966.68		Santana Charles Miguel Angel	Auxiliar De Campo	288.44	
Herrera De Leon Allan Eduardo	Vigilante "A"	687.83		Santana Rojas Flavio	Asistente Tecnico	687.83	748.88
Horta Pasillas Imelda Elena	Secretaria "A"	465.95		Santos Alvarado Jose Manuel	Conserje Mensajero		748.88
Hurtado Neri Ana Rosa	Conserje Mensajero		748.88	Santos Soto Sergio Antonio	Conserje Mensajero		748.88
Ibarra Ontiveros Jose Antonio	Asistente Tecnico	687.83	748.88	Tello Reyes Mariana Elizabeth	Secretaria "A"	465.95	748.88
Izucar Galicia Francisco Javier	Auxiliar De Campo	687.83	748.88	Torres Castañeda Carlos Gerardo	Aux. De Mantenimiento I		748.88
Jesus Lozano Luis	Prof. E Inves. Tit. Tc B	520.52		Torres Ibarra Ismael	Auxiliar De Campo	687.83	748.88
Jimenez Ibarra Eulalio	Asistente Tecnico	687.83	748.88	Utrera Perdomo Armando	Asistente Tecnico	687.83	748.88
Lara Reimers Eduardo Alberto	Prof. E Inves. Tit. Tc C	966.68		Valero Torres Jose Luis Alfonso	Vigilante "A"	687.83	
Lopez Moreno Sarahi	Secretaria "A"	465.95	748.88	Vega Rodriguez Maximo	Auxiliar De Investigacion	687.83	
Lopez Sosa Rubi Eugenia	Prof. E Inves. Tit. Tc A	1,152.58	1,254.88	Vega Torres Francisco	Auxiliar De Investigacion	687.83	748.88
Luevanos Castro Luis Ernesto	Auxiliar De Jardineros		748.88	Ventura Rios Joel	Prof. E Inves. Tit. Tc C	520.52	1,254.88
Luna Valenzuela Palmira Ivon	Secretaria "A"		748.88	Villa Rodriguez Miriam Gisela	Secretaria "A"	465.95	748.88
Martinez Hinojosa Juan Jesus	Aux. De Mantenimiento I		748.88	Zamora Huerta Luis Miguel	Vigilante "A"	687.83	748.88
Martinez Rodriguez Adalberto	Auxiliar De Campo	687.83	748.88	Zavala Plata Leslie Anahi	Conserje Mensajero		748.88

Con la finalidad de corroborar el correcto entero de las retenciones ISR por Salarios por el Periodo revisado del año 2021, incluyendo el impuesto que Se genera y retiene a los trabajadores, se procedió a efectuar la prueba global correspondiente, la cual se basa en información proporcionada de los auxiliares de cuenta de del portal de SIIA de la Universidad ,donde se obtiene el impuesto retenido de manera catorcenal, que es comparado con lo enterado al SAT, lo que genera diferencia como se muestran a continuación.

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Tipo de Declaración		Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal
Fecha de presentación		15/02/2021	17/03/2021	16/04/2021	17/05/2021	17/06/2021	15/07/2021
Número de Operación		404481904	409508319	414688000	420099853	425787040	430151606
ISR Retenciones por Salario	Contabilidad	6,488,757.43	7,025,891.75	7,776,428.51	6,423,895.12	10,882,212.30	8,628,690.93
	Declaración	6,296,075.00	6,836,660.00	8,316,440.00	6,630,924.00	10,860,961.00	7,986,601.00
	Diferencia	192,682.43	189,231.75	-540,011.49	207,028.88	-21,251.30	-642,089.93

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

ISR Retenciones por Servicios Profesionales	Contabilidad	60,223.05	69,222.88	69,513.50	70,607.96	69,392.29	74,932.12
	Declaración	63,450.00	63,236.00	70,495.00	70,690.00	70,208.00	74,330.00
	Diferencia	-3,226.95	5,986.88	-981.50	82.04	815.71	-602.12
IVA Retenciones	Contabilidad	4,044.30	12,088.68	15,366.15	16,800.59	15,736.68	21,646.78
	Declaración	9,400.00	8,667.00	16,685.00	14,306.00	16,607.00	21,311.00
	Diferencia	5,355.70	-3,421.68	1,318.85	-2,494.59	870.32	-335.78
IMPORTE TOTAL		6,368,925	6,908,563	8,403,620	6,715,920	10,947,776	8,082,242

	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Tipo de Declaración	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	
Fecha de presentación	17/08/2021	20/09/2021	18/10/2021	12/11/2021	17/12/2021	17/01/2022	
	435238460	440494769	445042953	449040056	454896448	459316917	
ISR Retenciones por Salario	10,230,052.79	7,634,851.09	6,432,106.17	6,537,360.98	19,705,065.04	9,734,362.00	107,499,674.11
	10,230,053.00	7,608,202.00	6,458,755.00	6,537,361.00	19,705,065.00	9,734,362.00	107,201,459.00
	0.21	-26,649.09	26,648.83	0.02	-0.04	0.00	-298,215.11
ISR Retenciones por Servicios Profesionales	59,597.33	69,602.43	68,886.88	77,253.92	75,615.21	108,210.64	873,058.21
	60,545.00	60,451.00	77,530.00	77,243.00	74,348.00	108,792.00	871,318.00
	947.67	-9,151.43	8,643.12	-10.92	-1,267.21	581.36	-1,740.21
IVA Retenciones	5,596.34	15,256.34	14,593.57	23,587.71	21,863.21	57,651.99	224,232.34
	5,596.00	5,596.00	23,893.00	23,588.00	21,526.00	57,316.00	224,491.00
	-0.34	-9,660.34	9,299.43	0.29	-337.21	-335.99	258.66
IMPORTE TOTAL	10,296,194	7,674,249	6,560,178	6,638,192	19,800,939	9,900,470	108,297,268

OBSERVACION: Observamos que en las pólizas 1-A-3,11-A-6 y 12-A-10 de los meses **Enero, noviembre y diciembre** que en la cuenta **1540200** del Concepto **Compensación Garantizada**, el soporte de este pago es un oficio de un acuerdo del Consejo Universitario de fecha 07 noviembre del 2006 dirigido al Rector en el que el consejo aprobó el aumento de compensaciones a los puestos de estructura universitaria el pago de estímulos a los mandos intermedio administrativo y sindicalizados

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Ocupación	Monto Autorizado	Monto Otorgado	Diferencia	Ocupación	Monto Autorizado	Monto Otorgado	Diferencia
Asesor	8,015.00	15,500.00	7,485.00	Estación Meteorológica	2,514.00	1,841.19	672.81
Conserje De Confianza	1,329.00	1,461.90	132.90	Gerente Empresas Univ.	8,161.00	16,221.00	8,060.00
Contador	7,161.00	11,000.00	3,839.00	Jefe De Departamento	5,415.00	6,000.00	585.00
Coordinador De División	12,500.00	16,221.10	3,721.10	Jefe De Programa Docente	2,748.00	5,040.50	2,292.50
Dir. Regional	25,284.00	28,859.80	3,575.80	Rector	57,260.00	64,211.40	6,951.40
Director	24,420.00	28,859.80	4,439.80	Secretario Ejecutivo Rector	12,482.00	16,221.10	3,739.10
Enc. De Área	2,514.00	3,019.97	505.97	Secretario General	30,625.00	34,956.20	4,331.20
Encargado De Radio UAAAN	2,948.00	3,775.00	827.00	Secretario Parlamentario	6,137.00	16,221.10	10,084.10
Encargado Del IMM	4,644.00	6,000.00	1,356.00	Secretario Particular	4,644.00	11,000.00	6,356.00
Encargado Relaciones P.	5,415.00	5,040.50	374.50				

La Universidad no cuenta con **Reglamento Interior de Trabajo**, no obstante que el contrato colectivo de STUAAAN en la cláusula 49 esta convenido formular y aprobar el reglamento en cuestión.

Incumplimiento al art 97 y 99 de la LISR;

Solicitamos a la Universidad en reiteradas ocasiones a el área de Recursos Humanos y de Finanzas la Declaración anual de Sueldos y Salarios y/o en su caso el cálculo anual de todos y cada uno de los empleados de la Universidad por el periodo en revisión, más las constancias que deben entregar a los trabajadores de su Ingreso Anual más sus deducciones y/o pagos de ISPT y a cierre de este informe de observaciones no nos fue mostrada esta información ni el haber cumplido con estos requerimientos de LISR:

Artículo 97 LISR. Las personas obligadas a efectuar retenciones en los términos del artículo 96 de esta Ley, calcularán el impuesto anual de cada persona que le hubiere prestado servicios personales subordinados.

La diferencia que resulte a cargo del contribuyente en los términos de este artículo se enterará ante las oficinas autorizadas a más tardar en el mes de febrero siguiente al año de calendario de que se trate. La diferencia que resulte a favor del contribuyente deberá compensarse contra la retención del mes de diciembre y las retenciones sucesivas, a más tardar dentro del año de calendario posterior.

Artículo 99 LISR. Quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, tendrán las siguientes obligaciones:

II. Calcular el impuesto anual de las personas que les hubieren prestado servicios subordinados, en los términos del artículo 97 de esta Ley.


Adicionalmente, deberán solicitar a los trabajadores que les comuniquen por escrito antes de que se efectúe el primer pago que les corresponda por la prestación de servicios personales

VI. Proporcionar a más tardar el 15 de febrero de cada año, a las personas a quienes les hubieran prestado servicios personales subordinados, constancia y el comprobante fiscal del monto total de los **viáticos pagados** en el año de calendario de que se trate, por los que se aplicó lo dispuesto en el artículo 93, fracción XVII de esta Ley.

VII. Presentar, ante las oficinas autorizadas a más tardar el 15 de febrero de cada año, declaración proporcionando información sobre las personas que hayan ejercido la opción a que se refiere la fracción VII del artículo 94 de esta Ley, en el año de calendario anterior, conforme a las reglas generales que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria.

NIF D-3 Creación de pasivos laborales contingentes.

La NIF D-3 - Beneficios a los empleados, es la norma aplicable a las entidades que emiten estados financieros y tiene por objeto establecer las normas para el reconocimiento de los beneficios que la entidad otorga a sus empleados.

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

Los pasivos laborales son aquellos otorgados al personal de una entidad, los cuales incluyen toda clase de remuneraciones que se devengan a favor del empleado y/o sus beneficiarios a cambio de los servicios recibidos del empleado o por el término de la relación laboral.

Los pasivos laborales se pueden clasificar en dos: Contingentes y Ciertos.

Una entidad debe reconocer un pasivo contingente cuando reúna la totalidad de los siguientes criterios:

Existe una obligación presente, formal (legal o contractual) o informal (asumida), de efectuar pagos por beneficios a los empleados, en el futuro como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado;

La obligación de la entidad surge cuando los derechos de los empleados están devengados por ser atribuibles a servicios ya prestados o a la ocurrencia de un evento;

Es probable el pago de beneficios; y el monto de los beneficios puede ser cuantificado de manera confiable.

Los pasivos laborales contingentes se convierten en obligaciones o pasivos para la Universidad, como las pensiones y todos aquellos que en algún momento serán exigibles a la Institución por parte del trabajador. Éstos normalmente no se reconocen, lo que representa un costo oculto que afectarán en las utilidades/ remanentes y los pasivos y la planeación financiera de la Institución.


Para reconocer un pasivo laboral contingente es necesario elaborar un estudio actuarial para determinar el costo real que genera cada prestación, ya sea legal o extralegal.

EFFECTO: Incumplimiento a los lineamientos de los Contratos Colectivos, a la Ley de ISR, a las Normas de Información Financiera a Ley de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos de CONAC

FUNDAMENTO LEGAL: Art 97 y 99 de la LISR, Artículo 152 RISR; Normas de Información Financiera NIF D3, Lineamientos de las SHCP del 22 de febrero 2016 medidas de Austeridad y/o reglamento de Viáticos, Tabulador de sueldos y salarios del Contrato colectivo. Art 42, 43, 17 y 35 Ley General de Contabilidad Gubernamental, **Artículos** varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Art.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

OBSERVACIÓN 07											FECHA COMPROMISO																																																																																																																																																																																																																																																																																				
GENERAL: Gastos generales proyectos Saltillo 2021.											PERSONA QUE SOLVENTARÁ Sub-dirección de Finanzas																																																																																																																																																																																																																																																																																				
OBSERVACION: En la revisión de los proyectos Saltillo de cada una de las cuentas, de la selección aleatoria de pólizas para revisión, observamos lo siguiente:																																																																																																																																																																																																																																																																																															
1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para bono en cuenta, etc. 3.-la póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>FECHA FACTURA</th> <th>FAC</th> <th>FECHA POLIZA</th> <th>NUM POLIZA</th> <th>PROVEEDOR Y CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="11" style="background-color: yellow;">PROYECTO 01 DIRECCIÓN GENERAL ACADÉMICA</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS</td> </tr> <tr> <td colspan="11">En las siguientes pólizas no muestran evidencia de asistir a reunión de trabajo para convenio de colaboracion y/o incumple numeral 23 DOF inciso #9 fecha 18/09/2020 (Reporte)</td> </tr> <tr> <td>10/09/2021</td> <td>021906FB</td> <td>15/09/2021</td> <td>9-B-433</td> <td>América Airlines inc. / Enrique Esquivel Gutiérrez reunión trabajo</td> <td>23,955.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>07/05/2021</td> <td>52BB52E6</td> <td>12/05/2021</td> <td>5-C-109</td> <td>Autopistas de cuotas S.A / Peaje</td> <td>59.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>07/05/2021</td> <td>Varias</td> <td>12/05/2021</td> <td>5-C-109</td> <td>Fondo nacional de infraestructura / Peaje</td> <td>448.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5138-1000 SERVICIOS OFICIALES</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Incumplimiento con numeral 14, pago debió haber sido con cheque o transferencia</td> </tr> <tr> <td>03/08/2021</td> <td>F40727C3</td> <td>12/08/2021</td> <td>8-C-179</td> <td>Mesón principal del norte SA de CV / Consumo</td> <td>2,703.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>12/08/2021</td> <td>Varias</td> <td>30/08/2021</td> <td>8-C-445</td> <td>Fondo nacional de infraestructura / Peaje</td> <td>224.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="background-color: yellow;">PROYECTO 06 CERTIFICADOS Y TITULOS ELECTRONICOS</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Sin evidencia del servicio realizado, bitácora y/o reporte del servicio realizado. No demuestran 3 cotizaciones y no demuestran dictamen de expepcion de lictacion.</td> </tr> <tr> <td>09/03/2021</td> <td>9F756144</td> <td>26/03/2021</td> <td>3-B-627</td> <td>Julio Meza Garcia / Licencia, soporte, Mtto sistema marzo abril 2021</td> <td>88,900.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>01/07/2021</td> <td>637644CA</td> <td>30/07/2021</td> <td>7-B-197</td> <td>Julio Meza Garcia / Licencia, sopor, Mtto sistema Julio Agosto 2021, Con 06/21</td> <td>88,900.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>05/11/2021</td> <td>F90580A1</td> <td>10/11/2021</td> <td>11-B-402</td> <td>Julio Meza Garcia / Licencia, soporte, Mtto sistema</td> <td>88,900.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="background-color: yellow;">PROYECTO 13 CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS AGRARIAS Y AMBIENTALES</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina", ya que son compras de oficina, las compras arriba de \$2,000.00 deben ser abono cuenta beneficiario</td> </tr> <tr> <td>13/01/2021</td> <td>14B7B4D2</td> <td>26/05/2021</td> <td>5-C-306</td> <td>Office depot de Mexico S.A / Articulos Varios</td> <td>3,285.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>17/11/2021</td> <td>0D34C5E4</td> <td>30/11/2021</td> <td>11-C-704</td> <td>Claudia Zuñiga Lopez / Articulos papeleria</td> <td>4,000.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisicion de equipo, material de limpieza y de oficina", para que se ocupa calentador</td> </tr> <tr> <td>13/01/2021</td> <td>B8EE29E6</td> <td>26/05/2021</td> <td>5-C-306</td> <td>Home depot Mexico S / Calentador madera</td> <td>1,799.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>x</td> </tr> </tbody> </table>												FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5	PROYECTO 01 DIRECCIÓN GENERAL ACADÉMICA											5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS											En las siguientes pólizas no muestran evidencia de asistir a reunión de trabajo para convenio de colaboracion y/o incumple numeral 23 DOF inciso #9 fecha 18/09/2020 (Reporte)											10/09/2021	021906FB	15/09/2021	9-B-433	América Airlines inc. / Enrique Esquivel Gutiérrez reunión trabajo	23,955.00	✓	✓	x	x	✓	07/05/2021	52BB52E6	12/05/2021	5-C-109	Autopistas de cuotas S.A / Peaje	59.00	✓	✓	x	N/A	✓	07/05/2021	Varias	12/05/2021	5-C-109	Fondo nacional de infraestructura / Peaje	448.00	✓	✓	x	N/A	✓	5138-1000 SERVICIOS OFICIALES											Incumplimiento con numeral 14, pago debió haber sido con cheque o transferencia											03/08/2021	F40727C3	12/08/2021	8-C-179	Mesón principal del norte SA de CV / Consumo	2,703.00	✓	✓	x	N/A	✓	12/08/2021	Varias	30/08/2021	8-C-445	Fondo nacional de infraestructura / Peaje	224.00	✓	✓	x	N/A	✓	PROYECTO 06 CERTIFICADOS Y TITULOS ELECTRONICOS											5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS											Sin evidencia del servicio realizado, bitácora y/o reporte del servicio realizado. No demuestran 3 cotizaciones y no demuestran dictamen de expepcion de lictacion.											09/03/2021	9F756144	26/03/2021	3-B-627	Julio Meza Garcia / Licencia, soporte, Mtto sistema marzo abril 2021	88,900.00	✓	✓	x	x	✓	01/07/2021	637644CA	30/07/2021	7-B-197	Julio Meza Garcia / Licencia, sopor, Mtto sistema Julio Agosto 2021, Con 06/21	88,900.00	✓	✓	x	x	✓	05/11/2021	F90580A1	10/11/2021	11-B-402	Julio Meza Garcia / Licencia, soporte, Mtto sistema	88,900.00	✓	✓	x	x	✓	PROYECTO 13 CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS AGRARIAS Y AMBIENTALES											5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES											Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina", ya que son compras de oficina, las compras arriba de \$2,000.00 deben ser abono cuenta beneficiario											13/01/2021	14B7B4D2	26/05/2021	5-C-306	Office depot de Mexico S.A / Articulos Varios	3,285.00	✓	✓	x	x	x	17/11/2021	0D34C5E4	30/11/2021	11-C-704	Claudia Zuñiga Lopez / Articulos papeleria	4,000.00	✓	✓	x	x	✓	5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN											Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisicion de equipo, material de limpieza y de oficina", para que se ocupa calentador											13/01/2021	B8EE29E6	26/05/2021	5-C-306	Home depot Mexico S / Calentador madera	1,799.00	✓	✓	x	x	x	y/o Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron adquiridos los productos o servicios.
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5																																																																																																																																																																																																																																																																																					
PROYECTO 01 DIRECCIÓN GENERAL ACADÉMICA																																																																																																																																																																																																																																																																																															
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS																																																																																																																																																																																																																																																																																															
En las siguientes pólizas no muestran evidencia de asistir a reunión de trabajo para convenio de colaboracion y/o incumple numeral 23 DOF inciso #9 fecha 18/09/2020 (Reporte)																																																																																																																																																																																																																																																																																															
10/09/2021	021906FB	15/09/2021	9-B-433	América Airlines inc. / Enrique Esquivel Gutiérrez reunión trabajo	23,955.00	✓	✓	x	x	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																					
07/05/2021	52BB52E6	12/05/2021	5-C-109	Autopistas de cuotas S.A / Peaje	59.00	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																					
07/05/2021	Varias	12/05/2021	5-C-109	Fondo nacional de infraestructura / Peaje	448.00	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																					
5138-1000 SERVICIOS OFICIALES																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Incumplimiento con numeral 14, pago debió haber sido con cheque o transferencia																																																																																																																																																																																																																																																																																															
03/08/2021	F40727C3	12/08/2021	8-C-179	Mesón principal del norte SA de CV / Consumo	2,703.00	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																					
12/08/2021	Varias	30/08/2021	8-C-445	Fondo nacional de infraestructura / Peaje	224.00	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																					
PROYECTO 06 CERTIFICADOS Y TITULOS ELECTRONICOS																																																																																																																																																																																																																																																																																															
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Sin evidencia del servicio realizado, bitácora y/o reporte del servicio realizado. No demuestran 3 cotizaciones y no demuestran dictamen de expepcion de lictacion.																																																																																																																																																																																																																																																																																															
09/03/2021	9F756144	26/03/2021	3-B-627	Julio Meza Garcia / Licencia, soporte, Mtto sistema marzo abril 2021	88,900.00	✓	✓	x	x	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																					
01/07/2021	637644CA	30/07/2021	7-B-197	Julio Meza Garcia / Licencia, sopor, Mtto sistema Julio Agosto 2021, Con 06/21	88,900.00	✓	✓	x	x	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																					
05/11/2021	F90580A1	10/11/2021	11-B-402	Julio Meza Garcia / Licencia, soporte, Mtto sistema	88,900.00	✓	✓	x	x	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																					
PROYECTO 13 CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS AGRARIAS Y AMBIENTALES																																																																																																																																																																																																																																																																																															
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina", ya que son compras de oficina, las compras arriba de \$2,000.00 deben ser abono cuenta beneficiario																																																																																																																																																																																																																																																																																															
13/01/2021	14B7B4D2	26/05/2021	5-C-306	Office depot de Mexico S.A / Articulos Varios	3,285.00	✓	✓	x	x	x																																																																																																																																																																																																																																																																																					
17/11/2021	0D34C5E4	30/11/2021	11-C-704	Claudia Zuñiga Lopez / Articulos papeleria	4,000.00	✓	✓	x	x	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																					
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisicion de equipo, material de limpieza y de oficina", para que se ocupa calentador																																																																																																																																																																																																																																																																																															
13/01/2021	B8EE29E6	26/05/2021	5-C-306	Home depot Mexico S / Calentador madera	1,799.00	✓	✓	x	x	x																																																																																																																																																																																																																																																																																					
											y/o																																																																																																																																																																																																																																																																																				
											Contralor Interno																																																																																																																																																																																																																																																																																				

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
04/11/2021	D66B3A87	30/11/2021	11-C-704	Luis Avalos Rivera / Artículos Ferrería	1,500.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 14 CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS AGRARIAS Y AMBIENTALES										
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Pol 1295, No es un viatico, por lo tanto incumple en general con reglamento anticipo de fondos, la evaluación de maestros fueron los días 15 al 19 de noviembre y las facturas del coffee-break son de fecha 02/12/2021, no hay evidencia de la evaluación ni de para que y para quienes fue el consumo en los restaurantes										
Pol 12-C-924; No es un viatico, por lo tanto incumple en general con reglamento anticipo de fondos, no hay evidencia del curso, no hay evidencia de la prestación del servicio de alimentos de Karina Espinoza, Factura de Walmart de fecha 29 12 2021, fecha del curso 13 al 17 dic										
02/12/2021	9C5814B4	06/12/2021	12-C-95	Nueva walmart de México S / Artículos consumo	1,670.00	✓	✓	x	N/A	✓
18/02/2021	84384937	06/12/2021	12-C-95	Operadora de alimentos de la laguna S.A / Alimentos consumo	903.00	✓	✓	x	N/A	x
18/11/2021	B80362A2	06/12/2021	12-C-95	Juan Diaz Flores / Consumo Alimentos	1,231.00	✓	✓	x	N/A	x
17/11/2021	55AC1D95	06/12/2021	12-C-95	Campos Espinosos S.A / Consumo Alimentos	1,285.00	✓	✓	x	N/A	x
18/11/2021	1E96950A	06/12/2021	12-C-95	Mr. pampas Torreón S.A / Consumó Alimentos	2,298.00	✓	✓	x	N/A	x
17/12/2021	18AA27FC	31/12/2021	12-C-924	Karina Espinoza Calderón / Servicio Alimentos	7,540.00	✓	✓	x	N/A	✓
29/12/2021	3F36C8C2	31/12/2021	12-C-924	Nueva walmart de México S / Artículos consumo	2,223.90	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 016 ACTUALIZACION ACADÉMICA Y CURSOS EN GENERAL										
5133-1000 SALTILLO - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Falta anexar cotización por el importe requiere 3 cotizaciones										
08/03/2021	963	18/03/2021	3-B-377	Comité Mexic Acreditacion Eduacion Agronomica AC / Evolución de resultado e impactos.	69,600.00	✓	✓	✓	x	✓
02/06/2021	34CE	09/06/2021	6-B-271	Jose Fernandez Brondo / Impartición cursos de formación del capital humano	24,000.03	✓	✓	✓	x	✓
26/08/2021	FA316	31/08/2021	8-B-947	Guerra Lopez SA CV / Impartición de cursos de formación del capital humano	32,000.00	✓	✓	✓	x	✓
09/11/2021	ADA2B8	17/11/2021	11-B-679	Jose Fernandez Brondo / Impartición cursos de formación del capital humano	12,000.01	✓	✓	✓	x	✓
Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina", las compras arriba de \$2,000.00 deben ser abono cuenta beneficiario.,										
25/01/2021	26591	23/02/2021	2-C-89	Country Región Membership of México / Pago de membresía invoice 2021-2022	12,841.99	✓	x	✓	x	✓
07/09/2021	175	15/09/2021	9-C-228	Clinica y Reproduccion Equina Biocrea SC / Apoyo de inscripción al curso taller	10,000.00	✓	x	x	x	✓
PROYECTO 017 ORGANIZACIÓN Y ASISTENCIA A EVENTOS CIENTÍFICOS										
5138-1000 CONGRESOS Y CONVENCIONES INSCRIPCIÓN										
Falta anexar evidencia (diplomas o trípticos de los cursos)										
S/F	S/F	23/11/2021	11-C-524	International Society dde For Horticultural Science / Participante Dr. Homero	10,000.00	x	x	x	NA	x
04/11/2021	R-204	31/12/2021	12-C-884	Sociedad Española Conversión y Estudio Mamíferos / Northern mex del 04 al 07 dic	7,105.00	✓	✓	x	NA	x
PROYECTO 019 VIAJES DE PRACTICA DE LICENCIATURA EN SALTILLO										
5129-1000 HERRAMIENTAS MENORES										
Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina", las compras arriba de \$2,000.00 deben ser abono cuenta beneficiario. Anexan orden de compra, falta el formato donde reciben el material, por el monto se requiere 3 cotizaciones.										
22/06/2021	1499	09/08/2021	8-C-77	Tapon Corona Guadalajara SA / Adquisición de cajas bolsas para polinizar	43,088.20	✓	✓	x	x	x
09/11/2021	2962	20/11/2021	11-C-392	Riverlands Distribuidores SA / Adquisición de bomba de hidráulico tractor	30,160.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 24 DEPARTAMENTO DEPORTIVO										
5127-1000 SALTILLO - VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS										
Anexan orden de compra, falta el formato donde reciben el material										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

12/03/2021	820	29/03/2021	3-B-661	Rodolgo Perez Gutierrez / Compra varios articulos deportivos	21,100.40	✓	✓	x	✓	✓
07/12/2021	862	15/12/2021	12-B-781	Rodolgo Perez Gutierrez / camisa bordada disciplinas deportivas ciclo 2021	920.00	✓	✓	x	✓	✓
5122-1000 PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL EN LAS INSTALACIONES DE LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES										
Falta evidencia, anexas lista de las personas asistieron a la reunión, justificación de la reunión, las compras arriba de \$2,000.00 deben ser abono cuenta beneficiario, no procede como anticipo de fondos no es viático.										
21/12/2021	17/03/1939	31/12/2021	12-C-883	Grulcompa SA CV / Reunión de trabajo depto para análisis del proyecto 2021	12,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 27 UNIDAD DE IDIOMAS										
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia:										
03/11/2021	888	15/12/2021	12-C-383	Aeroenlaces Nacionales S.A / Pasajes aéreos	1,000.00	✓	✓	x	✓	✓
13/11/2021	2352	15/12/2021	12-C-383	Inmobiliaria Hotelera S.A / Hospedaje	3,720.00	✓	✓	x	✓	✓
6/11/2021	1356	15/12/2021	12-C-383	Asociación Mexicana de Maestros de Ingles MEXTOL AC / Inscripción congreso	2,000.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 28 PROMOCIÓN DE CARRERAS										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia, padrón de proveedores, no hay orden compra, muestran 2 cotizaciones sin firmas, deben ser 3. Compra fragmentada										
07/12/2021	1731	13/12/2021	12-B-715	María del Carmen Moreno Bocardo / Elaboración de 1000 gorras con logotipo	81,200.00	✓	✓	x	x	✓
15/12/2021	1735	20/12/2021	12-B-954	María del Carmen Moreno Bocardo / Elaboración de 1093 gorras con logotipo	88,751.60	✓	✓	x	x	✓
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia de; asistir a Laguna al curso de programa analíticos (P11C704), visita a sedes que apoyan examen selección (12C473, P12C961) y/o incumple numeral 23 DOF inciso #9 fecha 18/09/2020 (Reporte de comision)										
12/11/2021	4907	30/11/2021	11-C-703	Inmobiliaria Bime S.A / hospedaje	4,876.00	✓	✓	x	NA	✓
30/11/2021	7494	30/11/2021	11-C-703	Capufe / Casetas	448.00	✓	✓	x	NA	✓
24/11/2021	6451	17/12/2021	12-C-473	Hoteles Casa Inn SA / Hospedaje	1,298.00	✓	✓	x	NA	✓
27/11/2021	4299	17/12/2021	12-C-473	RCI Operadora Turística SA / Hospedaje	2,600.00	✓	✓	x	NA	✓
29/11/2021	792F	17/12/2021	12-C-473	Carlos González Martínez / Hospedaje	999.00	✓	✓	x	NA	✓
23/11/2021	2173	17/12/2021	12-C-473	Posada Daniel SA / Hospedaje	680.00	✓	✓	x	NA	✓
23/11/2021	548	17/12/2021	12-C-473	Ramon Orozco Escamilla / hospedaje	2,300.01	✓	✓	x	NA	✓
23/11/2021	9E+21	17/12/2021	12-C-473	Posada Daniel SA / Hospedaje	1,218.00	✓	✓	x	NA	✓
24/11/2021	93517	17/12/2021	12-C-473	Hotel Mirage SA / hospedaje	1,385.00	✓	✓	x	NA	✓
10/12/2021	6B0B	31/12/2021	12-C-961	Alejandro Sánchez Quiroz / Renta de habitación por los días del 6 al 10	6,000.01	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 29 SUBDIRECCIÓN DE LICENCIATURA										
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Incumplimiento con numeral 8 "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina", no es un viático.										
11/08/2021	1985	12/08/2021	8-C-197	Supermercados internacionales HEB S.A / Productos de cafetería	2,500.00	✓	✓	✓	✓	✓
27/09/2021	3921	30/09/2021	9-C-515	Supermercados internacionales HEB S.A / Productos de cafetería	2,058.80	✓	✓	✓	✓	✓
27/09/2021	3921	30/09/2021	9-C-515	Supermercados internacionales HEB SA / Productos de cafetería	2,058.80	✓	✓	✓	✓	✓
27/09/2021	3A21	30/09/2021	9-C-515	Distribuidora Arca Continental, SA / Garrafones de agua	272.00	✓	✓	✓	✓	✓
27/09/2021	14A9	30/09/2021	9-C-515	Distribuidora Arca Continental, SA / Garrafones de agua	244.00	✓	✓	✓	✓	✓
PROYECTO 34 AREA DE EGRESADOS										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia y padrón de proveedores:										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

01/06/2021	DC1E	09/06/2021	6-B-273	Formas Inteligentes S.A / Elaboración papel seguridad para certificados	40,861.00	✓	✓	x	✓	✓
18/06/2021	3B95	25/06/2021	6-B-1128	Formas Inteligentes S.A / Elaboración papel seguridad para certificados	40,861.00	✓	✓	x	✓	✓
21/09/2021	A0CA	30/09/2021	9-B-963	Formas Inteligentes S.A / Elaboración papel seguridad para certificados	40,861.00	✓	✓	x	✓	✓
30/09/2021	2059	15/10/2021	10-B-506	Formas Inteligentes S.A / Elaboración papel seguridad para certificados	40,861.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 35 SUBDIRECCIÓN DE POSTGRADO										
5127-1000 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia y cotizaciones:										
01/09/2021	CC75	13/09/2021	9-B-352	Nidia Patricia Rodríguez Hernández / Elaboración de 26 camisas para personal	10,277.60	✓	✓	x	x	✓
5138-1000 SERVICIOS OFICIALES										
En la siguiente póliza no muestran evidencia adquisición de las placas , no cuenta con padrón de proveedores y no muestra 3 cotizaciones:										
01/09/2021	2659	07/10/2021	10-B-158	Marco Carranza Sánchez / Elaboración de placa en bronce, 15 placas en aluminio y 100 pins asistentes al 50 aniversario de la Universidad	36,946.00	✓	✓	x	x	✓
5138-1000 SERVICIOS OFICIALES										
Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina y otros que no sean viaticos",										
09/03/2021	b419	16/03/2021	3-C-104	Consejo Nacional de Estudios de Postgrado AC / Cuota de membresía anual	15,000.00	✓	x	✓	✓	✓
5138-1000 SERVICIOS OFICIALES										
En la siguiente póliza no muestran evidencia, no procede como anticipo de fondos no es viatico.										
20/09/2021	44090	08/10/2021	10-C-164	Servicios Gastronómicos El Chivatito SA / Consumo	658.00	✓	✓	x	✓	✓
19/09/2021	18582	08/10/2021	10-C-164	Francisco Sandoval Herrera / Consumo	406.00	✓	✓	x	✓	✓
18/09/2021	44062	08/10/2021	10-C-164	Servicios Gastronómicos El Chivatito SA / Consumo	1,040.00	✓	✓	x	✓	✓
24/09/2021	44158	08/10/2021	10-C-164	Servicios Gastronómicos El Chivatito SA / Consumo	2,272.00	✓	✓	x	✓	✓
27/09/2021	7C90	08/10/2021	10-C-164	Carls JR / Consumo	1,472.00	✓	✓	x	✓	✓
En las siguientes pólizas no muestran evidencia y por el importe debieron ser pagados por transferencia o cheque nominativo:										
24/09/2021	44158	08/10/2021	10-C-164	Servicios Gastronómicos El Chivatito SA / Consumo	2,272.00	✓	✓	x	✓	✓
27/09/2021	44175	08/10/2021	10-C-164	Servicios Gastronómicos El Chivatito SA / Consumo	3,399.99	✓	✓	x	✓	✓
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Incumplimiento con numeral 8 "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina", no es un viatico.										
23/09/2021	1607	08/10/2021	10-C-164	Supermercados El Cometa / Artículos de Consumo	66.79	✓	✓	x	✓	✓
23/09/2021	1606	08/10/2021	10-C-164	Supermercados El Cometa / Artículos de Consumo	2,310.40	✓	✓	x	✓	✓
23/09/2021	40002	08/10/2021	10-C-164	Operadora Futurama SA / Artículos de Consumo	1,385.63	✓	✓	x	✓	✓
21/09/2021	1553	08/10/2021	10-C-164	Nueva Walmart de México S / Artículos de Consumo	1,868.01	✓	✓	x	✓	✓
27/09/2021	A645	08/10/2021	10-C-164	José Ángel de la Cruz Rodríguez / Artículos de consumo	4,788.00	✓	✓	x	✓	✓
06/09/2021	3133	08/10/2021	10-C-164	Supermercados Internacionales HEB S.A / Artículos de Consumo	502.00	✓	✓	x	✓	✓
06/09/2021	3134	08/10/2021	10-C-164	Supermercados Internacionales HEB S.A / Artículos de Consumo	499.00	✓	✓	x	✓	✓
27/09/2021	1592	08/10/2021	10-C-164	Tiendas Soriana SA / Artículos de Consumo	778.00	✓	✓	x	✓	✓
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
Incumplimiento con numeral 8 "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina", no es un viatico, las compras arriba de \$2,000.00 deben ser abono cuenta beneficiario										
16/09/2021	6012	08/10/2021	10-C-164	Office Depto. de México / Artículos de Papelería	303.00	✓	✓	x	✓	✓
13/09/2021	7543	08/10/2021	10-C-164	Home Depto. de México / Artículos varios	2,459.52	✓	x	x	✓	✓
17/09/2021	8048	08/10/2021	10-C-164	Reconocimientos Creativos SA / Elaboración de 50 llaveros	11,559.59	✓	x	x	✓	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD: SECTOR: ÁREA AUDITADA:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO Gubernamental Finanzas y Contabilidad	Periodo De Auditoria Tipo De Auditoria Fecha:	De Enero a Diciembre 2021 Financiera 2022

5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia de quien ocupo el Hotel, para cual funcionario de fuera de la Universidad fue la atención del hotel.										
25/09/2021	6374	08/10/2021	10-C-164	Servicios Centrales de Cobranza / Hospedaje	1,164.77	✓	✓	x	✓	✓
25/09/2021	3c2c	08/10/2021	10-C-164	Servicios Centrales de Cobranza / Hospedaje	2,329.54	✓	✓	x	✓	✓
20/09/2021	a642	08/10/2021	10-C-164	Servicios Centrales de Cobranza / Hospedaje	1,045.77	✓	✓	x	✓	✓
22/10/2021	5011	27/10/2021	10-C-499	Fondo Nacional de Infraestructura S.A / Casetas	448.00	✓	✓	x	✓	✓
19/10/2021	101080	27/10/2021	10-C-499	Inmobiliaria Bime, S.A / Hospedaje	1,219.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 74 DEPARTAMENTO DE DESARROLLO CURRICULAR										
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina, así como imprevisto de material y otros que no sean viáticos",										
08/12/2021	17087	17/12/2021	12-C-504	Supermercados internacionales HEB S.A / Artículos de consumo	1,787.80	✓	✓	x	✓	✓
13/12/2021	7139	17/12/2021	12-C-504	Supermercados internacionales HEB S.A / Artículos de consumo	222.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 79 COORDINACIÓN DIVISIÓN DE AGRONOMÍA										
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina, así como imprevisto de material y otros que no sean viáticos", sin evidencia del desarrollo de pagina web, de la adquisición de 100 arboles, los consumos en restaurantes que no son viáticos, no son procedentes.										
02/03/2021	66	16/03/2021	3-C-83	Alejandro Garza Benavides / Adquisición de 100 árboles de neem	4,500.00	✓	x	x	✓	✓
03/11/2021	426	17/11/2021	11-C-303	Liliana Daniela Lara Escobedo / Diseño inicial de página web	9,280.00	✓	x	x	✓	✓
17/12/2021	3015	31/12/2021	12-C-665	alimentos procesados de alta calidad Arvelo S.A / Consumo de alimentos	3,974.30	✓	x	x	✓	✓
18/12/2021	2422	31/12/2021	12-C-665	Tuétanos Cantina Gourmet S.A / Consumo de alimentos	2,667.00	✓	x	x	✓	✓
PROYECTO 82 ACTIVIDAD DOCENTE DE PARASITOLOGÍA										
5136-1000 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia, de la publicación en la revista (P5C246) Incumplimiento con numeral 8, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina, así como imprevisto de material y otros que no sean viáticos"										
12/05/2021	2193	24/05/2021	5-C-246	Inter ciencia Asociación / Pago de publicaciones oficiales en la revista	25,875.00	✓	x	x	✓	✓
En las siguientes pólizas no muestran cotización, padrón de proveedores e incumplen con el numeral 8 de reglamento de anticipo de fondos:										
17/08/2021	50	15/09/2021	9-C-209	Jornal of Entomological Science / Publicación realizada	16,650.00	✓	x	✓	x	✓
28/10/2021	A546	21/11/2021	11-C-440	Edenia Garcia Rodriguez / Producción y video de semblanza, evento	15,660.00	✓	x	x	✓	✓
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia, cotización, padrón de proveedores e incumplen con el numeral 8 de reglamento de anticipo de fondos, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina, así como imprevisto de material y otros que no sean viáticos:										
18/11/2021	1200	25/11/2021	11-C-556	Consultoría Integral en Microscopia S.A / Adquisición de microscopio	16,394.94	✓	x	x	x	✓
PROYECTO 83 LABORATORIOS DE PARASITOLOGÍA										
5136-1000 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD										
En las siguientes pólizas no muestran cotización y padrón de proveedores:										
02/08/2021	1d95	16/08/2021	8-B-360	Elizabeth Buitro Romero / Finiquito Estudio de Pertinencia Maestría en ciencias	35,000.00	✓	✓	✓	x	✓
5133-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia, incumplen en numeral 8 de reglamento de anticipo de fondos, "no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina, así como imprevisto de material y otros que no sean viáticos, P11B1143, no fue mostrada para su revisión.										
22/03/2022	3246	29/03/2021	3-C-176	Instituto Potosino de Investigación Científica y Tecnológica AC / Secuenciación y análisis de muestras de ADN, RNA y proteínas en Nanodrop	27,260.00	✓	✓	x	✓	✓
		26/11/2021	11-B-1143	Distribuidora Bakterlab, S.A. / reactivos de PCR y enzimas asi	50,000.00	x	x	x	x	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

PROYECTO 87 ACTIVIDAD DOCENTE DE FITOMEJORAMIENTO										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia, cotización y padrón de proveedores:										
02/12/2021	657D	10/12/2021	12-B-590	Aniceto de Lira Barajas / Actualización e instalación de SSD en computadoras del departamento de Fitomejoramiento	19,278.59	✓	✓	x	x	✓
5124-1000 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia y padrón de proveedores:										
01/12/2021	13598	15/12/2021	12-B-832	Decoración profesional SA / Mantenimiento persianas en el área secretarial	13,964.77	✓	✓	x	✓	✓
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia, no se aceptan Anticipos para la adquisición de equipo, material de limpieza y de oficina, así como imprevisito de material y otros que no sean viáticos:										
25/10/2021	1471	21/11/2021	11-C-431	Ismael Sánchez Cerón / Adquisición de 2 cintas gotero para utilizarse en campo	5,000.00	✓	x	x	✓	✓
PROYECTO 88 LABORATORIOS DE FITOMEJORAMIENTO										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
En las siguientes pólizas no muestran evidencia de material adquirido, son gastos del fondo revolvente de compras, las compras arriba de \$2,000.00 deben ser abono cuenta beneficiario										
15/06/2021	325ABFFC	12/08/2021	8-B-202	RSU labsupply S.A/ Conductímetro (equipo eléctrico de laboratorio)	15,033.60	✓	x	x	x	x
PROYECTO 96 CENTRO DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO EN TECNOLOGÍA DE SEMILLAS										
5124-1000 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
Sin evidencia del servicio realizado y/o producto adquirido										
29/11/2021	4C5E45B8	01/12/2021	12-B-25	Ventacero Sapi / Ptr galvanizado	43,550.10	✓	✓	x	✓	✓
04/10/2021	D05AB200	15/10/2021	10-E-57	Decoracion profesional SA / Instalacion de persianas en cubiculos	11,145.49	✓	✓	x	✓	✓
5136-1000 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin evidencia de la publicacion en la revista.										
23/06/2021	AF7194AD	29/06/2021	6-C-415	Colegio de postgraduados / Publicacion de articulo cientifico	7,000.00	✓	x	x	x	✓
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin evidencia de la adquisición de los productos. Se debio comprar por el depto. de compras.										
05/10/2021	8D7D25EB	15/10/2021	10-C-261	El crisol SA / Material de laboratorio	7,573.25	✓	✓	x	x	✓
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin evidencia de los resultados de laboratorios (P11C679) , sin evidencia de traducción del manuscrito.										
29/11/2021	1157E2F8	30/11/2021	11-C-679	Colegio de postgraduados / Analisis quimico	9,000.00	✓	x	x	x	✓
06/12/2021	5C0DDA70	13/12/2021	12-C-334	Claudia Maytorena Verdugo / Traducccion manuscrito	5,647.57	✓	x	x	x	✓
PROYECTO 97 LABORATORIOS DE TECNOLOGÍA DE SEMILLAS										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin evidencia de material adquirido, sin orden de compra, (P10C491) sin evidencia de la adquisición de la balanza , sin resguardo del activo no circulante, mal contabilizado. (PLB22)										
25/11/2021	1E832302	01/12/2021	12-B-22	Gerardo Rodriguez Amador / Balanza para laboratorio	26,318.08	✓	✓	x	x	x
19/10/2021	7BD2D1B5	27/10/2021	10-C-491	Gerardo Rodriguez Amador / Compra reactivos para analisis	10,847.16	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 98 ACTIVIDAD DOCENTE DE BOTÁNICA										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

Sin evidencia del servicio realizado, (8B331), Sin evidencia de la adquisicion de cámaras control de plagas, sin resguardo del activo no circulante, mal contabilizado (P12B1041) ni orden de compra, Sin evidencia del servicio realizado (análisis de investigación biomédica de cultivos y sin aclarar para que campo experimental son los análisis, (P8B331)										
05/08/2021	F578E01D	13/08/2021	8-B-331	Centro Investigación y Estudios Avanzados / Servicio de investigación	21,170.00	✓	✓	x	✓	✓
03/12/2021	67	21/12/2021	12-B1041	Luis A Silva Caballero/ Adq camara control plagas	40,947.99	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 108 ACTIVIDAD DOCENTE DEL AREA FORESTAL										
5138-1000 CONGRESOS Y CONVENCIONES										
, polizas 11-B-566, 11-B-1058, no nos fueron mostradas para su revisión										
24/06/2021	19/12/1909	29/06/2021	6-B-1146	Universidad de Guadalajara / Aportacion como coorganizador del xv congreso	50,000.00	✓	✓	x	NA	✓
		16/11/2021	11-B-566		11,996.00	x	x	x	x	x
		25/11/2021	11-B-1058		10,997.50	x	x	x	x	x
PROYECTO 109 ACTIVIDAD DOCENTE DE FITOMEJORAMIENTO										
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
En la siguiente poliza no muestran CFDI, evidencia, cotizacion y padron de proveedores:										
S/F	S/F	24/09/2021	9-B-692	Amazon / no cuentan con factura Se adquiere camara para la toma de fotografias como evidencia de las practicas de laboratorio y de campo	13,426.62	x	x	x	✓	✓
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
Polizas 11-B-562, 11-B-1248 no nos fueron mostradas para su revisión.										
		16/11/2021	11-B-562	cinta diametrica de 5 m modelo 383d/5m	21,077.20	x	x	x	x	x
		29/11/2021	11-B-1248	sleeping bag marca Coleman	12,412.00	x	x	x	x	x
		29/11/2021	11-B-1248	casas de campaña para 4 personas	11,310.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 118 COORDINACIÓN DEPARTAMENTOS DE INGENIERÍA										
Las siguientes polizas no nos fueron entregadas en nuestra revisión										
		29/10/2021	10-B-1273	toner para impresora lexmark e360 dn	5140.56	x	x	x	x	x
		16/12/2021	12-D-18	vitropiso imitación madera boreal aurora natural 200 metros cuadrados	34,025.12	x	x	x	x	x
PROYECTO 131 ACTIVIDAD DOCENTE DE MAQUINARIA AGRICOLA										
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
Incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo" (evidencia)										
09/03/2021	11024	29/03/2021	3-C-193	Inmobiliaria Coral de Vallarta / Hospedaje	2,480.00	✓	✓	x	✓	✓
09/09/2021	1245	22/10/2021	10-C-434	Inmobiliaria hotelera el Presidente San Jose del Cabo / Hospedaje	3,720.00	✓	✓	x	✓	✓
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico, no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin evidencia de la adquisición de los productos. Se debio comprar por el depto. de compras, no muestran, cotizacion y padron de proveedores:										
09/11/2021	71531	23/11/2021	11-C-517	Motores y Tractores del Norte S.A / Anticipo para la adquisicion de refacciones	27,718.01	✓	x	x	x	✓
15/12/2021	212	31/12/2021	12-C-529	Proveedora y Equipos Paisa S.A / Adquisicion de asiento, camara y llanta	17,351.28	✓	x	x	x	✓
PROYECTO 132 CENTRAL Y LABORATORIOS DE MAQUINARIA AGRICOLA										
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin evidencia de la adquisición de los productos. Se debio comprar por el depto. de compras. En la siguiente poliza no muestran, cotizacion										
15/12/2021	6681	31/12/2021	12-C-568	Hombres y Herramientas S.A / Adquisicion de herramientas para el taller	12,418.00	✓	x	x	✓	✓
29/12/2021	8841	31/12/2021	12-C-680	Procom Plus S.A / Adquirir 3 monitores para utilizar para realizar trabajos de analisis y procesamiento de imágenes de drones en campo	17,351.28	✓	x	x	✓	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

PROYECTO 147 LABORATORIOS DE CIENCIAS DEL SUELO									
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO									
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin evidencia de la adquisición de la lampara de catodo, sin resguardo del activo no circulante, mal contabilizado . (PL10C335), sin evidencia de la adquisición de la lona de vinil.									
14/10/2021	8C376502	19/10/2021	10-C-335	Instrumentacion analitica SA / Material laboratorio	11,170.00	✓	x	x	✓
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS									
05/06/2021	886A9650	08/11/2021	11-C-143	Angelica Alvarez Anguiano / Lote vinil impreso	4,878.96	✓	x	x	✓
PROYECTO 162 LABORATORIO DE BIOTECNOLOGÍA Y BIOLOGÍA MOLECULAR									
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO									
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin evidencia de la adquisición de productos quimicos									
08/10/2021	5D0C6C91	22/10/2021	10-C-409	Sigma-aldrich quimica S / Productos quimicos	14,902.52	✓	x	x	✓
PROYECTO 184 ESTACIONES AGROMETEOROLÓGICOS									
5124-1000 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN									
No se evidencia el servicio de mtto. No cuenta con orden de compra.									
06/12/2021	EB9485D8	21/12/2021	12-B-1038	Raul Gonzalez Gonzalez / Mto percianas	28,448.00	✓	✓	x	✓
PROYECTO 196 COORDINACIÓN DIVISIÓN DE CIENCIA ANIMAL									
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN									
No se evidencia la compra.									
28/12/2021	D2BA8667	30/12/2021	12-B-1168	Misael Rivera Castillo / Compra Maiz	12,600.00	✓	✓	x	✓
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS									
12/03/2021	Varias	29/03/2021	3-C-215	Operadora Futurama SA / Compra percederos	586.68	✓	✓	x	✓
12/03/2021	90966D70	29/03/2021	3-C-215	Operadora la sierra Gm de Saltillo / Consumo	307.00	✓	✓	x	✓
PROYECTO 204 LABORATORIOS DE PRODUCCIÓN ANIMAL									
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO									
02/09/2021	A72793	09/09/2021	9-B-262	Implementos Bovinos Ovinos SA / Material para laboratorio reprodu animal	11,014.20	✓	✓	x	✓
29/11/2021	A21342	16/12/2021	12-D-29	Laboteca Intenational Lab Suppies Sapi /Compra 5 aparatos extraccion soxhlet	7,869.44	✓	✓	✓	✓
PROYECTO 210 ACTIVIDAD DOCENTE DE RECURSOS NATURALES									
5135-1000 SALTILLO - SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN									
Falta evidencia del mantenimiento equipo de computo, formato de recibido del material con firmas correspondiente, anexan cotizacion.									
26/11/2021	A483	09/12/2021	12-B-505	Multiservicios y Multiproductos SA CV /Rodillos de arrastre de papel garantia	40,975.84	✓	✓	x	✓
06/12/2021	A493	13/12/2021	12-B-713	Multiservicios Y Mutiproductos SA CV /Mantenimiento de serv. computo	11,477.04	✓	✓	x	✓
PROYECTO 216 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ALIMENTOS									
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN									
En la siguiente poliza no muestran evidencia del mantenimiento del equipo de computo ni de a cual equipo se le dio el mantenimiento, padron de proveedores y cotizacion:									
18/05/2021	b303	25/06/2021	6-B-1120	Jurimatik S.A / Mantenimiento preventivo equipo de computo del depto.	14,000.00	✓	✓	x	✓
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS									
En la siguiente poliza no muestran evidencia de las imprecisiones y padron de proveedores:									
25/10/2021	420	28/10/2021	10-C-554	Lili D. Lara Escobedo / Elaboracion de señalamiento para dif. Areas	22,515.00	✓	✓	x	✓
PROYECTO 218 UNIDAD METABÓLICA									

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente poliza 11-B-279, 11-B-1313 no nos fueron mostradas para su revisión										
		12/10/2021	10-B-279	Maiz amarillo entero	8,500.00	x	x	x	x	x
		30/11/2021	11-B-1313	Soya	11,425.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 220 ACTIVIDAD DOCENTE DE NUTRICIÓN ANIMAL										
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas evidencia de haber asistido al congresos, diploma (numeral 6 de anticipo de fondos) e incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo",										
09/11/2021	18091	22/11/2021	11-B-910	Aeropremier S.A / Boletos de avion para participar en el congreso de la sociedad española (viaje a Madrid)	33,194.00	✓	✓	x	x	✓
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En la siguiente poliza no muestran evidencia del resguardo del activo no circulante (Sillas), el gasto esta mal registrado en esta cuenta, por tratarse de mobiliario debe registrarse en cuenta del activo no circulante										
19/11/2021	31502	03/12/2021	12-B-155	Oficentro de MexicoSA / 20 sillas de visita	26,332.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 221 LABORATORIO DE RUMIANTES										
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente poliza 5-B-236, 11-B-558, 11-B-1324, no nos fueron mostradas para su revisión										
		13/05/2021	5-B-236	Maiz entero amarillo	26,700.00	x	x	x	x	x
		16/11/2021	11-B-558	Soya	12,300.00	x	x	x	x	x
		30/11/2021	11-B-1324	Maiz amarillo entero	17,500.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 240 ACTIVIDAD DOCENTE DE SOCIOLOGÍA										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
No cuenta con orden de requisicion, ni orden de compra, no anexa bitacora de trabajo										
01/06/2021	023AE004	08/06/2021	6-B-164	Zayara Ortiz Lopez / Mito Edificio	20,492.21	✓	✓	x	x	✓
21/09/2021	D14A09A8	01/10/2021	10-B-5	Karla Treviño Cortes / Impresión de folletos	15,091.60	✓	✓	x	✓	✓
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
12/10/2021	FFC7CCF4	15/10/2021	10-C-245	Operadora y Comercializadora el morillo SA / Consumo alimentos	6,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 256 ACTIVIDAD DOCENTE DE ECONOMÍA										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra,										
14/06/2021	0B78C7DD	02/08/2021	8-C-4	Agencia de comunicaciones nivel ocho SA / Curso Marketin	6,960.00	✓	x	x	x	x
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra,										
28/06/2021	Varias	26/08/2021	8-C-376	Supermercados Internacionales HEB SA / Percederos	2,243.95	✓	x	x	x	x
23/06/2021	7C866FBE	26/08/2021	8-C-376	Pasteleria la salle SA / Pastel	395.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 382 POSTGRADO EN PARASITOLOGÍA										
5138-1000 SERVICIOS OFICIALES										
No es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, P11-C-243, sin evidencia de los usuarios de boletos de camion y de los funcionarios que se atendieron en restaurantes, Incumplimiento con algunos pagos de facturas ya que superan los \$2,000.00, devriendose paga con trasferencia o cheque										
08/11/2021	Varias	17/11/2021	11-C-243	Etn turistar Lujo SA / Paseje	2,408.00	✓	✓	x	N/A	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

05/11/2021	0D82BA63	17/11/2021	11-C-243	Meson principal del norte SA / Consumo alimentos	396.00	✓	✓	x	N/A	✓
05/11/2021	80BC95A8	17/11/2021	11-C-243	Servicios gastronomicos el chivatito SA / Consumo alimentos	3,100.00	✓	✓	x	N/A	✓
Anticipo de fondos sin evidencia de "Visita de productores del Estado de Aguascalientes, donde se verán aspectos del proyecto" cual proyecto ¿ es una sola persona el huésped del hotel,.										
06/11/2021	62EA273E	17/11/2021	11-C-241	Servicios centrales de cobranza hotelera SA / Hospedaje 6 dias Isac Gonzalez	9,389.10	✓	✓	x	x	✓
06/11/2021	7A98C85D	17/11/2021	11-C-241	Café sirena S RL/ Alimentos	230.00	✓	✓	x	x	✓
06/11/2021	F2D393F5	17/11/2021	11-C-241	Servicios gastronomicos el chivatito SA / Consumo alimentos	1,450.00	✓	✓	x	x	✓
05/11/2021	2A26614F	17/11/2021	11-C-241	Grupo restaurantero los compadres SA / Consumo alimentos	897.00	✓	✓	x	x	✓
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin evidencia del curso.										
23/11/2021	AAA1706C	30/11/2021	11-C-695	Eduardo Sanchez Rosales / Grabacion de video	16,240.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 386 POSTGRADO EN HORTICULTURA										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR.										
06/12/2021	F5F8	31/12/2021	12-C-555	Wendy Flores Reyes / Gastos por adquisicion de material para invernadero	11,600.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 403 PROGRAMA DOCENTE INGENIERO AGRÓNOMO EN PARASITOLOGÍA										
5122-1000 SALTILLO - ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR.										
23/06/2021	10740	19/08/2021	8-C-328	Juan Aguirre Valdez / Anticipo reunion con academia de dpto de parasitologia	17,000.00	✓	x	✓	x	x
PROYECTO 404 PROGRAMA DOCENTE INGENIERO FORESTAL										
5138-1000SALTILLO - SERVICIOS OFICIALES										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR.										
06/12/2021	FAC VARI	31/12/2021	12-C-818	Servicios Gastronomicos Chivatito SA / curso- IEEE-Automatizacion robotica	10,363.88	✓	x	x	x	✓
PROYECTO 405 PROGRAMA DOCENTE INGENIERO EN AGROBIOLOGÍA										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y la cotizacion no cuenta con firma:										
09/06/2021	1627	25/06/2021	6-B-1102	Maria del Carmen Moreno Bocardo / 50 tazas impresas a color y 100 tazas	7,482.00	✓	✓	x	F/F	✓
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En la siguiente póliza, no nos fue mostrada para su revisión										
		31/12/2021	12-V-4	vale de almacen grl no. 1090	3,156.28	x	x	x	x	x
PROYECTO 411 PROGRAMA DOCENTE LICENCIATURA EN ECONOMÍA AGRÍCOLA Y AGRONEGOCIOS										
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En la siguiente póliza, no nos fue mostrada para su revisión										
		30/09/2021	9-b-970	una trituradora de papel gbc ex 12-05,	4,731.08	x	x	x	x	x
		31/12/2021	12-V-4	vale de almacen grl no. 1159	4,458.0	x	x	x	x	x
PROYECTO 412 PROGRAMA DOCENTE INGENIERO AGRÓNOMO EN DESARROLLO RURAL										
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin evidencia de la adquisición de productos consumo										
07/10/2021	varias	04/11/2021	11-C-24	Tiendas Soriana SA / Articulos de consumo	3,274.28	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 421 DISEÑO Y PROYECTOS DE OBRA										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES									
En la siguiente póliza, no nos fue mostrada para su revisión									
		31/12/2021	12-V-4	vale de almacen grl no. 1108	5,264.83	x	x	x	x
PROYECTO 422 PROGRAMA DOCENTE DE INGENIERO EN CIENCIAS AGRARIAS									
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES									
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin evidencia de la adquisición de productos limpieza.									
15/12/2021	4491	31/12/2021	12-C-947	Dogo / Material de Limpieza	1,840.25	✓	x	x	✓
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES									
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin evidencia de la adquisición de productos									
15/12/2021	66B3	31/12/2021	12-C-947	Hiram H Palacios Velasco / 1 coa cuervo, 2 machetes, 4 hachas, 9 escobas	5,000.00	✓	x	x	✓
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO									
incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como anticipo de fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque Ley ISR, sin orden de compra, sin evidencia de la adquisición de fertilizantes.									
15/12/2021	548	31/12/2021	12-C-947	Fertilizantes y Agroqui El Guadalupano SA / 10 sacos fertilizante, bioactivador	10,000.00	✓	x	x	✓
PROYECTO 423 PROGRAMA DOCENTE DE INGENIERO EN BIOTECNOLOGIA									
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES									
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:									
03/12/2021	1945	10/12/2021	12-B-575	Gerardo Rodriguez Amador / 10 gel antibacterial, 5 toallas en rollo, 5 p Sanitas	10,000.00	✓	✓	x	✓
PROYECTO 2010 OPERACION DE CAMPOS EXPERIMENTALES									
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN									
No se muestra evidencia de mto de riego, ni bitacora de trabajo, no cuenta con orden de compra , con cotización del proveedor que describa el trabajo y suministro materiales, garantías etc, y tampoco muestran otras 2 cotizaciones, factura despues de cierre fiscal con fecha de enero 2022									
10/01/2022	7B283B9F	31/12/2021	12-B-1657	Wade rain de Mexico S de RL / Mto al sistema de riego	142,623.65	✓	x	x	x
10/01/2022	C611F915D	31/12/2021	12-B-1658	Wade rain de Mexico S de RL / Mto al sistema de riego	126,147.67	✓	x	x	x
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES									
Incumplimiento con numeral 14 y 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra,									
31/08/2021	846C0C69	29/09/2021	9-C-444	Riverland distribuidora SA / Mto Tractor John Deere	3,300.00	✓	✓	x	x
31/08/2021	5.62E+15	29/09/2021	9-C-445	Riverland distribuidora SA / Mto Tractor John Deere	3,800.16	✓	✓	x	x
Sin evidencia del mantenimiento al motor F-500, sin aprobación de Gerencia de Empresas universitarias, encargados del campo experimental "Navidad, Nuevo Leon." Sin cotozacio, sin bitacora Mto.									
25/01/2021	CF859376	16/02/2021	2-E-24	Francisco Alvizo Villa / Mto Vehiculo Ford	10,000.00	✓	✓	x	x
PROYECTO 2015 INSTITUTO MEXICANO DEL MAIZ									
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES									
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin evidencia de compra de herramientas.									
09/12/2021	1250011C	13/12/2021	12-C-360	Home depot Mexico S RL / Compra Herramienta	20,006.00	✓	✓	x	✓
PROYECTO 2017 PARTICIPACION EN COMITES Y ACCIONES GUBERNAMENTALES									
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS									
En la siguiente póliza, no nos fue mostrada para su revisión									
		29/10/2021	10-B-1233	dslw 17834 m.c. Hilda Burciaga Dávila atender invitación para validación de	7,285.00	x	x	x	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

23/12/2021	5729	31/12/2021	12-C-774	Omnibus de Mexico SA / Transporte a Aguascalientes	817.00	✓	✓	x	✓	✓
07/01/2022	2281			Omnibus de Mexico SA / Transporte a Aguascalientes	408.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2166 TECNOLOGIA PARA LA PRODUCCION DE SEMILLAS MEJORADAS DEL CHILE HABANERO (CAPSICUM CHINENSE JACQ) EN EL SURESTE DE MEXICO										
5125-1000 PRODUCTOS QUIMICOS										
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin evidencia de compra de productos Yy carece de padron de proveedores:										
22/05/2022	edfr	25/05/2021	5-C-283	Agroformuladora Delta SA / 1 tonelada de nitrato de potasio, de magnesio,	10,840.93	✓	x	x	✓	✓
PROYECTO 2200 AHORRO DE COMBUSTIBLE EN LABRANZA CONTROLANDO LA PRESIÓN DE LLANTAS DEL TRACTOR EN DIFERENTES HUMEDADES DE SUELO										
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
Incumplimiento con numeral 8 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin evidencia de compra de Carcasa.										
29/09/2021	5120	20/11/2021	11-C-387	Motores y Tractores del norte SA / Adquisicion de Carcasa, para la sembradora	5,589.15	✓	x	x	✓	✓
En la siguiente póliza, no nos fue mostrada para su revisión										
		14/10/2021	10-b-454	refacciones y accesorios menores de equipo, instrumental, medico	9,181.54	x	x	x	x	x
PROYECTO 2242 MEJORAMEINTO INTEGRADO DEL MAIZ DE SUB TROPICO DE MEXICO										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Fala evidencia anexar el formato donde reciben el materia y cotizaion										
28/10/2021	26	22/11/2021	11-C-444	Oscar Felipe Hernandez Barragan/ Compra para revision del control plagas	3,000.00	✓	✓	x	x	x
14/08/2021	S31094	22/11/2021	11-C-444	Agroformuladora Delta SA CV / Viaje para revision siembra	3,000.00	✓	✓	x	x	x
11/11/2021	FC069	22/11/2021	11-C-444	Alan Emanuel Ramirez Cobio /Conector para cintilla calibre	1,000.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 2258 EVALUACION DE EFECTO ANTIBACTERIANO DE BIOCOMPUESTO DERIVADOS DE PLANTAS SOBRE PATOGENOS BACTERIANOS DE MASITIS BOVINA Y SUPOSIBLE EFECTO ASOCIATIVO										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Las cotizaciones solo hacen mencion en el formato.										
29/09/2021	8692	22/10/2021	10-B-964	Accelab SA CV /Pago de reactivos a el proveedor apropiado al equipo UAAAN	28,790.04	✓	✓	✓	x	✓
PROYECTO 2270 TECNOOGIA PARA LA PRODUCCION DE SEMILLAS MEJORADAS DE CHILO PIMIENTO MORRON ROJO TIPO BLACKY PARA CULTIVARSE EN EL NORESTE DE MEXICO										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Falta evidencia donde reciben el material, y las firmas autorizadas.										
27/10/2021	S34723	05/11/2021	11-C-58	Agroformulada Delta SA CV/ Compra plaguicidas, abono y fertilizantes	11,741.76	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 2284 EVALUACIÓN DE DAHLIA COMO FLOR DE CORTE EN TRES AMBIENTES Y SU RESPUESTA EN CONTENIDO DE INULINA Y POSCOSECHA										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, incumplen con el numeral 6 y 8 de su reglamento de anticpos:										
15/10/2021	9820	18/08/2021	8-B-412	Proqlims SA / articulos quimicos	7,171.12	✓	x	x	x	✓
14/05/2021	20601	28/05/2021	5-C-354	hidrosina plus Sapi SA / Gasolina	1,000.00	✓	✓	✓	x	✓
PROYECTO 2289 PRODUCCIÓN DE UN BIOESTIMULANTE A BASE DE FERMENTADO DE SARGASSUM SP. PARA MITIGAR EL EFECTO DEL ESTRÉS POR SEQUÍA EN EL CULTIVO DE TOMATE										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestrannpadron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	374.68	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	3,503.20	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro



DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC

CÉDULA DE OBSERVACIONES

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	1,006.88	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	1,367.64	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	321.32	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	2,869.84	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	1,054.44	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	2,542.72	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	334.08	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	6,117.84	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	468.64	✓	✓	x	x	✓
14/09/2021	1807	27/09/2021	9-B-787	Gerardo Rodriguez Amador / Productos quimicos	8,103.76	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2291 MEJORAMIENTO GENÉTICO DE CEBADA PARA EL NORTE DE MÉXICO										
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
15/05/2021	30340	28/05/2021	5-C-326	Super Carreteras del Norte SA / Casetas	216.00	✓	✓	x	✓	✓
15/05/2021	12321	28/05/2021	5-C-326	Jose Angel Apolinar Casanova	900.00	✓	✓	x	✓	✓
14/12/2021	1533	31/12/2021	12-C-655	Clara Lorena Valdez Gonzalez / Hospedaje	1,100.00	✓	✓	x	✓	✓
5123-1000 Materias primas y materiales de produccion y comercialización										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
12/05/2021	15749	28/05/2021	5-C-326	Cuellar Perisur Sa / Bolsas de supermercado	1,612.00	✓	✓	x	✓	✓
13/05/2021	176851	28/05/2021	5-C-326	Materias Prima Cuellar / Bolsa de café	2,050.00	✓	✓	x	✓	✓
18/05/2021	80650	28/05/2021	5-C-326	Materias Primas Cuellar / Bolsa super	900.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2292 ESTABILIDAD DEL CARÁCTER STAY-GREEN EN CEBADA FORRAJERA IMBERBE										
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
06/12/2021	12495	13/12/2021	12-B-714	Paola Favela Joch / reactivos quimicos	16,000.00	✓	✓	x	✓	✓
05/04/2021	174850	21/04/2021	4-C-66	Materias Primas Cuellar Sa / Articulos varios de limpieza	3,600.00	✓	✓	x	✓	✓
05/04/2021	2187	21/04/2021	4-C-66	Abastecedora de oficinas / Articulos de papeleria	1,663.47	✓	✓	x	✓	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia y cotizacion:										
05/04/2021	174850	21/04/2021	4-C-66	Materias Primas Cuellar SA / Articulos varios de limpieza	3,600.00	✓	✓	x	x	✓
05/04/2021	2187	21/04/2021	4-C-66	Abastecedora de oficinas / Articulos de papeleria	1,663.47	✓	✓	x	x	✓
07/04/2021	12102	21/04/2021	4-C-66	Jose angel Apolinar Casanova / Hospedaje	900.00	✓	✓	x	x	✓
07/04/2021	227367	21/04/2021	4-C-66	Super Carreteras del Norte SA / casetas	216.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2293 ESTUDIOS GENÉTICOS Y MEJORAMIENTO EN TRIGO HARINERO EN EL NORTE DE MÉXICO.										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
24/05/2021	AF5B	31/05/2021	5-B-806	Wendy Angela Flores Reyes / Pegamento para trampa	5,926.44	✓	✓	x	x	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
30/11/2021	247291	07/12/2021	12-C-198	Super Carreteras del Norte / Casetas	216.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2294 MEJORAMIENTO GENÉTICO DE TRIGO HARINERO PARA DOBLE PROPÓSITO EN EL NORTE DE MÉXICO.										
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia y cotizacion:										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

30/11/2021	13440	07/12/2021	12-C-198	Jose angel Apolinar Casanova / hospedaje	900.00	✓	✓	x	x	✓
07/12/2021	13482	31/12/2021	12-C-649	Jose angel Apolinar Casanova / hospedaje	2,700.00	✓	✓	x	x	✓
07/12/2021	13481	31/12/2021	12-C-652	Angel Apolinar Casanova / Hospedaje	2,700.00	✓	✓	x	x	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
10/12/2021	248355	31/12/2021	12-C-652	Super carreteras del norte / Casetas	216.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2317 EXTRACTO DE SARGASSUM SPP, COMO INDUCTORES DE TOLERANCIA A ESTRÉS ABIÓTICO EN PLÁNTULAS DE TOMATE										
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
11/06/2021	11045	28/09/2021	9-B-854	Productos y equipos Biotecnologicos SA/ Material quimico	9,457.48	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2319 RESISTENCIA DE TOMATE SILVESTRE (SOLANUM SPP.) A BACTERICERA COCKERELLI SULC. (HEMIPTERA: TRIOZIDAE)										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
21/07/2021	19389	10/08/2021	8-C-158	Silvera Ciencia ye Ingenieria Sa / 200 reactores para laboratorio	15,752.80	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2322 EVALUACIÓN DE LA FORMA DE APLICACIÓN DE POTASIO EN PLANTAS DE PEPINO EN CONDICIONES DE ESTRÉS SALINO										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con reglamento de anticipo de fondos numeral 8,11 y 14:										
11/06/2021	8109	22/06/2021	6-C-307	Control Tecnico y Representaciones SA / Compra de prodcutos quimicos	13,800.89	✓	✓	x	x	✓
18/08/2021	8609	08/09/2021	9-C-32	Claudia Janette Chavez Yañez / compra de material para el proyecto	18,727.81	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2333 CARACTERIZACIÓN FITOPATOLÓGICA Y FISIOLÓGICA DE SEMILLA DE COLECCIONES NATIVAS MEXICANAS DE FRIJOL										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores y evidencia:										
16/11/2021	5089	29/11/2021	11-B-1271	Control Tecnico y Representaciones SA / Compra de prodcutos quimicos	10,748.56	✓	✓	x	x	✓
La siguiente poliza incumple con el numerla 4 y 6:										
02/12/2021	66b7	29/11/2021	11-B-1271	Sociedad Mexicana de Fitopatologia AC / pago de ingreso al congreso	1,700.00	✓	✓	✓	x	✓
PROYECTO 2340 GRAMINEAS RARAS DEL DESIERTO CHIHUAHUENSE ESTATUS DE FESTUCA LIGULATA EN COAHUILA MEXICO Y UNA PROPUESTA DE CULTIVO PARA SU CONSERVACIÓN EX SITU										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores y evidencia, incumple en los numerales de solicitud 8 y de comprobacion 1 y 11 :										
08/12/2021	45E4	31/12/2021	12-C-657	Isaac Reyes Martinez / Kit de sistema de inmersion de frascos	6,380.00	✓	✓	✓	x	✓
PROYECTO 2342 EFECTO DE N-ACETILCISTEINA SOBRE XYLELLA FASTIDIOSA EN VID (VITIS VINIFERA L.)										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, incumple en los numerales de solicitud 8 y de comprobacion 1 y 11:										
02/07/2022	9d3a	31/08/2021	8-B-956	Control Tecnico y Representaciones Sa / Garrafa de alcohol etilico	1,699.40	✓	✓	✓	x	✓
5123-1000 Material primas y materiales de produccion yh comercializacion										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, incumple en los numerales de solicitud 8 y de comprobacion 1 y 11:										
14/06/2021	cc)a	22/06/2021	6-C-263	Jesus Joaquin Morales Lopez / Malla para control afidos	5,220.00	✓	✓	✓	x	✓
PROYECTO 2349 MEJORA EN EL COMPORTAMIENTO AGRONÓMICO Y LA CALIDAD DE FRUTOS DE PEPINO Y CHILE PIMIENTO MEDIANTE LA APLICACIÓN DE BIOESTIMULANTES ORGÁNICOS Y MINERALES										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, incumple en los numerales de solicitud 8										
08/04/2021	Fac varias		11-C-296	Cuellar Perisur Sa- Agroformuladora Delta Sa /Ad de reactivos, insumos, Bolsa	4,295.00	✓	✓	✓	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

12/10/2021	Fac varia	17/11/2021	11-C-296	Paola Favela Joch / Acido clorhidrico glacia /agua destilada	1,269.00	✓	✓	✓	x	✓
PROYECTO 2361 MODELACION DE LA EXTRACCION NUTRIMENTAL MEDIANTE ANALISIS SEGMENTADO EN EL CULTIVO DE PAPA YA BAJO CONDICIONES DE INVERNADERO										
14/09/202	682	27/09/202	9-C-340	Geovany Ruiz Reyes / Compra de humidificador ultasonico de 10 cabezas	9,602.48	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2374 PRODUCCIÓN DE UN BIOFERTILIZANTE A BASE DE ENDOMICORRIZAS NATIVAS DEL ESTADO DE COAHUILA										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
03/12/202	1943	10/12/202	12-B-573	Gerardo Rodriguez Amador /Pago de matrial de laboratorio	6,000.00	✓	✓	x	✓	✓
07/12/202	12506-1232	10/12/202	12-B-576	Paola Favela Joch / Aquisicion de productos quimicos	7,798.0	✓	✓	✓	x	✓
5133-1000 ESTUDIOS E INVESTIGACION										
18/05/202	192	22/06/2021	6-C-282	Centro e Investigacion y de Estudis Avnanados Del Ipn	5,871.24	✓	✓	x	NA	x
09/11/202	2054	20/11/2021	11-C-399	Centro e Investigacion y de Estudis Avnanados Del Ipn	5,227.18	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2384 PROPAGACIÓN DE PLANTAS CON IMPORTANCIA ECONÓMICA Y DE CONSERVACIÓN DE ZONAS ÁRIDAS Y SEMIÁRIDAS DE MÉXICO										
5139-1000 MAQUILA Y SERVICIOS EVENTUALES										
01/09/2	REC	21/11/2	11-C-	Godos Montes Julieta/ Departamento de Forestal /Pago de maquila	1,500.00	x	x	✓	NA	x
PROYECTO 2396 EFECTO DE UN BIOESTIMULANTE A BASE DE SUSTANCIAS HÚMICAS Y RIZOBACTERIAS EN LA CALIDAD DE FRESA (FRAGARIA X ANANASSA DUCH.) Y FRAMBUESA (RUBUS IDAEUS L.).										
16/06/202	1164	29/06/202	6-C-440	Paola Favela Joch / Compra de reactivo de laboratorio	3,886.00	✓	✓	x	x	✓
2404 EFECTO DE LA LABRANZA EN LAS POBLACIONES DE LOMBRIZ DE TIERRA COMUN (LUMBRICUS TERRESTRIS) COMO INDICADOR BIOLÓGICO DE LA CALIDAD Y PRODUCTIVIDAD DEL SUELO.										
5129-1000 REFACCIONES ACCESORIAS Y HERRAMIENTAS MENORES PARA MQUINARIA Y OTROS EQUIPOS										
18/12/2021	8769	21/12/2021	12-B-1056	Tractosol SA de CV /Motor hidraulico modelo cmm10-4rp complemento	10,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2411 EFECTOS DE LA INTERACCIÓN ENTRE BIOESTIMULACIÓN ORGÁNICA, MINERAL Y MICROORGANISMOS SOBRE EL CRECIMIENTO DEL TOMATE (SOLANUM LYCOPERSICUM L.)										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
03/09/2021	11980	27/09/2021	9-B-792	Paola Favela Joch / Insumos quimicos	11,710.20	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2413 INDUCCIÓN DE TOLERANCIA A FUSARIUM OXYSPORUM EN PLANTAS DE TOMATE TRATADAS CON EXTRACTOS DE SARGASSUM SPP										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores. Evidencia y cotizacion:										
01/12/2021	2691	15/12/2021	12-B-814	Proglims SA / Micropipetas	25,998.64	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2415 ESTUDIO DE LA BIODIVERSIDAD DE LA FAMILIA CLERIDAE (COLEOPTERA: CLEROIDEA) PARA EL ESTADO DE COAHUILA, MÉ										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia y cotizacion:										
27/04/2021	1832	24/05/2021	5-C-236	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	1,100.00	✓	✓	x	x	✓
27/04/2021	18018	24/05/2021	5-C-236	Hector Dionicio Lara Rodriguez	200.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2417 EFECTO DE LA MENADIONA EN EL CONTROL DE CANDIDATUS LIBERIBACTER SOLANACEARUM Y SU VECTOR BACTERICERA COCKERELLI										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores y evidencia, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento interno de anticipos:										
20/07/2021	19379	24/08/2021	8-C-350	Silvera ciencia e Ingenieria SA / productos quimicos	9,266.60	✓	✓	x	✓	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

PROYECTO 2419 INTERACCIÓN DE NANOPARTÍCULAS DE DÍOXIDO DE SILICIO CON EXTRACTOS VEGETALES PARA EL CONTROL DE INSECTOS PLAGA DE ALMACÉN										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores y evidencia, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento interno de anticipos:										
30/08/2021	3637	08/09/2021	9-C-47	Instituto Potosino de investigacion Cientifica y Tecnologica / Servicio de secuenciacion	23,664.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2420 ANÁLISIS GENÉTICO DE COMPONENTES NUTRICIONALES EN CRUZAS SIMPLES DE MAÍZ DE GRANO BLANCO. FORMACIÓN DE LAS CRUZAS										
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores y evidencia, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento interno de anticipos:										
05/11/2021	1613	21/11/2021	11-C-410	Comprobacion de anticipo 3920 compra de 4 cajas de bolsas de polinizar	9,465.60	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2422 EVALUACIÓN DEL ASERRÍN DE PINO COMO SUSTRATO AGRÍCOLA PARA HORTALIZAS: CULTIVO DE PEPINO										
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores y evidencia, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento interno de anticipos:										
23/11/2021	9503	25/11/2021	11-C-604	Proain S / Medidores para conductividad	6,295.16	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2423 RELACIÓN ENTRE EL TAMAÑO Y NUMERO DE FOLICULOS DOMINANTES A LA MONTA Y LA TASA DE PRENEZ EN CABRAS EN AGOSTADERO										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores y evidencia:										
29/09/2021	8691	14/10/2021	10-B-450	Accelab SA / Articulos quimicos	28,790.04	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2424 EVALUACIÓN DE GENOTIPOS DE MAÍZ SEGREGANTES DE LOS FENÓMENOS POLIEMBRIONÍA Y RESISTENCIA A SEQUÍA										
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
01/12/2021	5655	31/12/2021	12-D-11	Agroformuladora Delta SA / fertilizantes	9,540.00	✓	✓	x	x	✓
01/12/2021	5655	31/12/2021	12-D-11	Agroformuladora Delta SA / fertilizantes	4,430.80	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2427 EFECTO DE LEONARDITA EN DIFERENTES PRESENTACIONES EN LA PRODUCCIÓN, CRECIMIENTO Y DESARROLLO DE CEREALES FORRAJEROS CON MODELOS DE SIMULACIÓN										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento de anticipo de fondos:										
29/11/2021	1513	30/11/2021	11-C-694	Plantgic Mexico SA / Cubrir en la UA estudios de laboratorio sobre codigo genetico	10,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2428 BIOESTIMULACIÓN EN EL CULTIVO DE MINIPIMIENTO (CAPSICUM ANNUM L.) A TRAVÉS DE AMINOÁCIDOS Y RIZOBACTERIAS PROMOTORAS DEL CRECIMIENTO VEGETAL EN CULTIVO SIN SUELO BAJO CONDICIONES PROTEGIDAS										
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento de anticipo de fondos:										
21/04/2021	3847	12/05/2021	5-C-99	Ahern Internacional de Mexico / Productos quimicos	7,568.00	✓	✓	x	x	✓
19/04/2021	5929	12/05/2021	5-C-100	Plantgic Mexico SA / macetas	6,944.36	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2429 FERTILIZACIÓN ORGÁNICA Y BIOESTIMULACIÓN A BASE DE AMINOÁCIDOS EN EL CULTIVO DE TOMATE (SOLANUM LYCOPERSICUM L.) BAJO DOS SISTEMAS HIDROPÓNICOS EN CONDICIONES DE INVERNADERO										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento de anticipo de fondos:										
28/04/2021	31454	12/05/2021	5-C-102	Insumos para invernaderos de Mexico SA / bomba de aire	9,720.00	✓	✓	x	x	✓
13/09/2021	704312	20/11/2021	11-C-400	Aldrich Quimmica S de RL / Reactivos para pruebas	10,464.64	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2430 DESARROLLO Y EVALUACIÓN NUTRIMENTAL DE UNA GALLETA INNOVADORA A BASE DE HARINA DE RAMÓN (BROSIMUM ALICASTRUM)										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
16/11/2021	20928	15/12/2021	12-B-822	Silvera Ciencia y Tecnologia SA / Producto quimico	4,060.00	✓	✓	x	x	✓
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento de anticipo de fondos:										
13/09/2021	704312	20/11/2021	11-C-400	Aldrich Quimica S de RL / Reactivos para pruebas	10,464.64	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2431 MONITOREO DE LA CONCENTRACION Y DINAMICA DE NO3, K+ Y CA+ EN LA SOLUCIÓN DEL SUELO Y SU EFECTO EN CULTIVO DE TOMATE INDETERMINADO.										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento de anticipo de fondos:										
30/08/2021	11952	22/10/2021	10-C-448	Paola Favela Joch / Repuestos para Medidor de humedad de suelo	7,192.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2432 VALORACIÓN DE RESIDUOS DE CRUCIFERAS PARA EL BIOCONTROL Y BIOESTIMULACIÓN DE PLANTAS DE TOMATE INFECTADAS CON FUSARIUM.										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento de anticipo de fondos:										
10/05/2021	11445	28/05/2021	5-C-381	Paola Favela Joch / Medido de humedad de suelo	5,104.00	✓	✓	x	x	✓
17/11/2021	EC93	30/11/2021	11-C-670	Wendy Angelica Flores Reyes / Cintilla 6 ml	4,834.30	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2446 CONTENIDO DE CAPSAICINOIDES, POLIFENOLICOS Y PROPIEDADES ANTIOXIDANTES EN FRUTOS DE CHILE HABANERO (CAPSICUM CHINENSE) DE GENOTIPOS CULTIVADOS EN EL SURESTE DE COAHUILA										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
18/06/2021	1731	30/08/2021	8-C-431	Gerardo Rodriguez Amador / Compra reactivo laboratorio y micropipetas	8,016.76	✓	✓	✓	x	x
PROYECTO 2447 IMPACTO DE NANOPARTICULAS DE ZNO Y ZNSO4 EN PIGMENTOS FOTOSINTETICOS Y PEROXIDACIÓN DE LÍPIDOS EN PLANTAS DE CILANTRO (CORIANDRUM SATIVUM) CULTIVADO EN SUELO										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
01/12/2021	1937	16/12/2021	12-C-432	Gerardo Rodriguez Amador / Compra de matraz erlenmeyer boca angosta	5,022.00	✓	✓	✓	x	x
PROYECTO 2449 APLICACIÓN DE TECNOLOGÍAS ALTERNATIVAS EN LA OBTENCIÓN DE EXTRACTOS NATURALES DE USO AGROALIMENTARIO.										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Anexan cotizaciones si firmas.										
15/06/2021	1726	25/06/2021	6-B-984	Gerardo Rodriguez Amador / Comprade reactivos sinigrin hydrate	23,760.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2453 ACTIVIDAD ANTIFÚNGICA DE EXTRACTOS DE HAMELIA PATENS PARA EL BIOCONTROL IN VITRO DE RHIZOCTONIA SOLANI DE LA PAPA										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Anexan como evidencia el formato de solicitud firmado y firman a factura										
27/04/2021	11385	29/04/2021	4-C-173	Paa Favela Joch / Compra metano, alcohol, azul tripano	5,874.24	✓	✓	x	x	✓
23/10/2021	34595	28/10/2021	10-C-555	Agroformuladora Delta SA CV /Adquisición de plantulas de fresa variedad frontera, así mismo cubre el costo de envio adquiridos productores de Michoacan	4,060.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2454 DESARROLLO DE UNA BIOPELICULA PROTECTORA DE HAMELIA PATENS PARA ALARGAR LA VIDA DE ANAQUEL DE TOMATE CONTRA COLLETOTRICHUM COCODES Y ALTERNARIA ALTERNATA										
5125-1000 SALTILLO - PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
08/12/2021	1952	13/12/2021	12-C-328	Gerardo Rodriguez Amador / Compra de materiales, accesorios y suministros de laboratorio	9,611.76	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2461 IMPLEMENTACIÓN DE MODELOS PREDICTIVOS APLICADOS A DOS PLAGAS EMERGENTES (CHORISTONEURA ROSACEANA HARRIS QUADRASPIDIOTUS										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

PERNICIOSUS COMSTOCK) CON EL ENSAYO DE ACCIONES DE CONTROL A ESTADIOS PRONSTICADOS.										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con el numeral 8 y 11 del reglamento de anticipo de fondos:										
15/05/2021	5DE3	25/05/2021	5-C-288	Upl Agro SA / Adquisicion de plaguicidas	8,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2463 ADICIÓN DE NANOPARTÍCULAS DE NÍQUEL EN EL CULTIVO DE LA VID: RENDIMIENTO Y CALIDAD										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
28/09/2021	2639	15/10/2021	10-C-243	Instrumentacion analitica SA / Compra de material para analisis de laboratorio para analisis de cosecha	21,421.14	✓	✓	✓	x	✓
PROYECTO 2466 DESARROLLO DE MELANAPHIS SACCHARI (HEMIPTERA: APHIDIDAE) Y PACHYNEURON SPP. (HYMENOPTERA: PTEROMALIDAE) EN DIFERENTES HÍBRIDOS DE SORGO.										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumple con el numeral 8 de reglamento de anticipo de fondos:										
27/07/2021	1746	19/08/2021	8-C-275	Gerardo Rodriguez Amador / Insumos de laboratorio	6,084.95	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2467 USO DE RIZOBACTERIAS EN EL CULTIVO DE NOPAL VERDURA										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumple con el numeral 8 de reglamento de anticipo de fondos:										
23/06/2021	1956	30/08/2021	8-C-442	Centro de Investigacion y de Estudios Avanzados del IPN / Servicio de analisis	6,084.95	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2468 INDUCCIÓN DE RESISTENCIA SISTÉMICA EN TOMATE (SOLANUM LYCOPERSICUM L.) A CANDIDATUS LIBERIBACTER SOLANACEARUM										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
16/04/2021	815	29/04/2021	4-E-52	Accesorios para Laboratorio SA / Accesorios para laboratorio para el proyecto	33,124.48	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2469 POTENCIAL DE ALMACENAMIENTO DE SEMILLAS DE PLANTAS DE LENTO CRECIMIENTO Y DIFÍCIL REGENERACIÓN DE LAS ZONAS ÁRIDAS Y SEMIÁRIDAS										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
11/10/2021	1851	22/10/2021	10-C-399	Gerardo Rodriguez Amador / Compra de material para laboratorio	7,986.60	✓	✓	x	x	✓
15/12/2021	1963	31/12/2021	12-C-827	Gerardo Rodriguez Amador / Trasplante de cetaceas y pruebas de germinacion.	7,285.96	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2471 IMPACTO DEL TIEMPO DE ALMACENAMIENTO Y DE LA TEMPERATURA EN COMPUESTOS BIOACTIVOS Y NUTRICIONALES EN GRANOS DE MAÍCES PIGMENTADOS										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con el numeral 8 de reglamento de anticipo de fondos:										
24/09/2021	8955	14/10/2021	10-C-212	Distribuidora Bakterlab SA / Compra de reactivos de laboratorio para laboratorio	15,336.64	✓	✓	x	x	✓
24/11/2021	1926	06/12/2021	12-C-109	Gerardo Rodriguez Amador / Compra de tubos de ensayo, matraz y balanza compacta	6,312.72	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2472 RESPUESTA DE DEFENSA DE CINCO ESPECIES DE TOMATE (SOLANUM SPP.) INVOLUCRADAS AL COMPLEJO BACTERICERA COCKERELLI-CANDIDATUS LIBERIBACTER SOLANACEARUM										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, incumplen con el numeral 8 de reglamento de anticipo de fondos:										
28/09/2021	1783	05/10/2021	10-C-5	Distribuidora Bakterlab SA / Compra de reactivos de laboratorio para laboratorio	17,972.20	✓	✓	x	x	✓
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores y evidencia, incumplen con el numeral 8 de reglamento de anticipo de fondos:										
08/12/2021	12519	16/12/2021	12-C-410	Paola Favel Joch / Compra de reactivos azul de tripano, metanol, alcohol,	12,477.00	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

03/12/2021	E8525762	07/12/2021	C-12-187	Jorge Montes Montes / Compra de 1000 semillas pimiento	8,482.50	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2479 EXTRACTOS DE PLANTAS DEL SEMIDESIERTO COMO BIOESTIMULANTES DE CRECIMIENTO										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
No cuenta con orden de requisicion, ni orden de compra										
08/12/2021	2BCE4685	15/12/2021	B-12-846	Contro tecnico y respresentaciones Sa de Cv / Suministros para laboratorio	10,828.88	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 2481 AGRICULTURA DE PRECISIÓN ORIENTADA A LA REDUCCIÓN DEL USO DE AGROQUÍMICOS										
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
Sin evidencia del equipo adquirido, sin resguardo del activo no circulante, debio de haberse contabilizado como registro de maquinaria y equipo. realizado, sin orden de requisicion, ni orden de compra, sin cotizaciones (3)										
18/12/2021	95D623EA	21/12/2021	12-B-1036	Tractosol Sa de Cv / adquisición de equipo de control de agroquimicos.	175,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2629 PRODUCCIÓN DE SEMILLA BÁSICA DE FRIJOL										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Sin evidencia de adquisición del material (químicos) para siembra de frijol, no demuestra donde se va sembrar el frijol, sin firmas de aprobación de Gerencia de Empresas Universitarias, sin orden de requisicion, ni orden de compra, no hay evidencia de entrada almacen, sin cotizaciones.										
25/08/2021	E6BDAF36	31/08/2021	8-B-943	Rosa Maria Dominguez Ochoa / Compra de suministro para produccion de semillas	25,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2632 DESCRIPCIÓN VARIETAL DE LÍNEAS EXPERIMENTALES AVANZADAS DE SORGO										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, Sin evidencia del equipo adquirido, sin resguardo del activo no circulante, debio de haberse contabilizado como registro de maquinaria y equipo										
21/05/2021	A6B87EC9	28/05/2021	5-C-367	Proain S de RI de Cv / Suministros para laboratorio	13,077.98	✓	✓	x	x	✓
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin requisicion, Sin evidencia del material adquirido, sin cotizaciones.										
20/10/2021	F28146A8	22/10/2021	10-C-390	Tapon corona de Guadalajara S.A / Compra bolsas polinizar	16,077.60	✓	✓	x	x	✓
20/10/2021	5586480E	22/10/2021	10-C-391	Tapon corona de Guadalajara S.A / Compra bolsas polinizar	10,718.40	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2635 MICROPROPAGACIÓN IN VITRO DE PALO FIERRO (OLNEYA TESOTA)										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Sin evidencia de material, sin orden de requisicion, ni orden de compra, factura sin firmas, sin cotizaciones, sin justificar porque comprar a este proveedor.										
12/10/2021	BEE52623	22/10/2021	10-B-963	Issaac Reyes Martinez / Suministros laboratorios	34,996.50	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2915 CARACTERIZACIÓN, DESARROLLO Y FUNCIONALIZACIÓN DE MATERIALES Y BIOMATERIALES										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Sin evidencia de material, adquirido, de recibido almacen, de entregado al departamento que lo requirió, sin orden de requisicion, ni orden de compra										
05/08/2021	75A9059E	09/09/2021	9-B-261	Paola Favela Joch / Suministro laboratorio	9,396.00	✓	✓	x	✓	x
PROYECTO 2916 RESPUESTA FISIOLÓGICA, CALIDAD Y RENDIMIENTO DE TOMATE BAJO UN SISTEMA DE CULTIVO										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Incumplimiento con numeral 14 y no es un viatico no procede como Anticipo de Fondos, es un pago a proveedores arriba de \$2,000.00, pago debio ser transferencia o cheque LISR, sin orden de compra, sin requisicion, Sin evidencia del material adquirido, como se justifica este material en relación al proyecto de estudio? Sin cotizaciones. P8C267 no es un gasto es equipo de laboratorio, mal contabilizado, falta resguardo.										
30/03/2021	3446ACD1	21/04/2021	4-C-52	Agroformuladora Delta Sa de Cv / Materiales quimicos fertilizantes y abonos	159.00	✓	✓	x	x	x
07/04/2021	6510015E	21/04/2021	4-C-52	Proqlims Sa de Cv / Materiales quimicos fertilizantes y abonos	475.60	✓	✓	x	x	✓
29/03/2021	B9B4AD61	21/04/2021	4-C-52	Agroformuladora Delta Sa de Cv / Materiales quimicos fertilizantes y abonos	11,385.19	✓	✓	x	x	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

29/03/2021	ED2C6AA0	21/04/2021	4-C-53	Paola Favela Joch / Suministro de laboratorio	3,786.99	✓	✓	x	x	x
04/04/2021	D350C0FD	21/04/2021	4-C-53	Home depot Mexico S de RI de Cv / Suministro de laboratorio	269.41	✓	✓	x	x	✓
28/03/2021	01B462C0	21/04/2021	4-C-53	Home depot Mexico S de RI de Cv / Suministro de laboratorio	5,022.80	✓	✓	x	x	x
27/03/2021	3D0F894A	21/04/2021	4-C-53	Home depot Mexico S de RI de Cv / Suministro de laboratorio	2,450.00	✓	✓	x	x	x
06/04/2021	77BD7EC3	21/04/2021	4-C-53	Juan Antonio Gomez Rizo / Suministro de laboratorio	3,119.19	✓	✓	x	x	x
13/04/2021	1668E7E3	21/04/2021	4-C-53	Home depot Mexico S de RI de Cv / Suministro de laboratorio	295.00	✓	✓	x	x	✓
13/04/2021	E19F0102	21/04/2021	4-C-53	Home depot Mexico S de RI de Cv / Suministro de laboratorio	42.90	✓	✓	x	x	✓
10/08/2021	CC66819A	19/08/2021	8-C-267	Proain S de RI de Cv / Suministro laboratorio / Penetrometro fruta	15,358.25	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2917 OBTENCIÓN DE NANOPARTICULAS DE NOPAL (OPUNTIA FICUS)										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Sin evidencia de material, sin orden de requisión, ni orden de compra										
07/10/2021	4F78FF97	21/10/2021	10-B-820	Paola Favela Joch / Suministro laboratorio	17,357.08	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 2921 DESARROLLO DE UN PROTOCOLO PARA LA PROPAGACIÓN IN VITRO DE CANDELILLA										
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores, pago debio ser transferencia o cheque, sin oden de compra, ni requisión										
22/04/2021	34E99BB9	27/04/2021	4-C-124	Issaac Reyes Martinez / Sumistros laboratorio	15,080.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 3002 RADIO UAAAN										
5135-1000 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE INMUBLES PARA LA PRESTACION SERVICIOS										
Falta evidencia, reporte del mantenimieto realizado.										
01/03/2021	A163	12/03/2021	3-B-238	Laurentino Rangel Martinez / Mantenimiento XESAL-AM-1220 de Febrero	9,750.00	✓	✓	x	x	✓
01/03/2021	A163	12/03/2021	3-B-238	Laurentino Rangel Martinez / Mantenimiento XESAL-AM-	750.00	✓	✓	x	x	✓
14/10/2021	2224	12/11/2021	11-B-524	Multiservicios en Radiofusión SA /Mtto a transmisor principal marca harris	86.08	✓	✓	x	x	x
5139-1000 OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS										
Falta evidencia el comprobante donde queda inscrito.										
18/01/2021	912	16/03/2021	3-C-101	La Red De Radiodifsona Televisoras Culturales Mexico AC / Cuota anual 2021	15,000.00	✓	✓	✓	NA	x
PROYECTO 3003 CENTRO DE INFORMACIÓN										
5121-1000 SALTILLO - MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
Falta evidencia y cotizacion										
16/03/2021	ILA 6035	23/04/2021	4-B-252	Infoestrategica Latina SA CV / Cabi ebooks suscripcion anual colección front file	218,018.85	✓	✓	x	x	x
5133-1000 SERVICIOS INFORMÁTICA										
21/06/2021	3339	25/06/2021	6-B-1122	Turnitin Mexico S RI CV / Folder based originality checking for reserch	126,111.26	✓	✓	✓	x	✓
23/08/2021	1876	10/09/2021	9-B-284	Ebsco Mexico Inc SA CV / Suscripcion anual a base de datos	343,070.00	✓	✓	✓	x	x
PROYECTO 3012 SUBDIRECCIÓN DE DESARROLLO Y TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA										
5124-1000SALTILLO - MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
13/08/2021	AM125471	15/09/2021	9-C-227	Ferremayoreo de Saltillo SA CV /Tela gallinera para la capacitacion produccion	4,705.28	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 3019 EVENTOS DE COMUNICACIÓN										
5136-1000 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
19/11/2021	7986	09/12/2021	12-B-512	Zocalo Saltillo SA / Servicios de publicidad	46,400.00	✓	✓	x	F/F	✓
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
23/06/2021	varias	04/11/2021	11-C-31	Omnibus de mexico SA / Apoyo a 9 integrantes de la rondalla para su traslado	25,378.27	✓	✓	x	x	✓
24/10/2021	varias	15/12/2021	12-C-379	Aeroenlaces Nacionales SA / Apoyo en pasajes aereos a los integrantes de la rondalla de saltillo	19,773.50	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 3026										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y falta firma en la cotizacion, por tratarse de mobiliario y equipo debe registrarse en cuentas del activo:										
28/08/2021	2607	14/09/2021	9-B-406	Maria de lourdes Cruz Mata / Selladora de impulso y engargoladora	29,164.84	✓	✓	x	F/F	✓
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y falta firma en la cotizacion:										
7/2/2021	2880	20/12/2021	12-B-971	CELSA Impresores Sa / impresion de 1000 ejemplares de la revista Tehuan	29,164.84	✓	✓	x	F/F	✓
PROYECTO 3034 SUBDIRECCIONES DE DIFUSION CULTURAL										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion, por tratarse de mobiliario y equipo debe registrarse en cuentas del activo:										
02/08/2021	3751	18/08/2021	8-B-414	Maria de lourdes Cruz Mata / Selladora de impulso y engargoladora	4,450.92	✓	✓	x	x	✓
02/08/2021	3751	18/08/2021	8-B-414	Maria de lourdes Cruz Mata / Selladora de impulso y engargoladora	3,613.40	✓	✓	x	x	✓
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
05/08/2021	11463	29/08/2021	8-B-861	Abastecedora y Montajes Industriales del Norte / Papel autocopiante	5,532.55	✓	✓	x	x	✓
08/10/2021	3986	18/10/2021	10-B-559	Maria de Lourdes Cruz Mata / Articulos de papeleria	9,874.15	✓	✓	x	x	✓
06/10/2021	201413	19/10/2021	10-C-332	Home Depot de Mexico SA / Thiner Esdtandar	169.50	✓	✓	x	x	✓
13/10/2021	12631	19/10/2021	10-C-332	Patricia Lucio Gutierrez / Articulos promocionales	1,999.01	✓	✓	x	x	✓
07/10/2021	5989	19/10/2021	10-C-332	Rodrigo Villarreal Castilla / Articulos promocionales	1,990.56	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 3035 DEPARTAMENTO DE DIFUSION CULTURAL										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y falta firma en la cotizacion:										
21/04/2021	2F3F	14/05/2021	5-B-294	E- Pro Producciones SA / Instalacion y calibracion de equipo de audio	18,560.00	✓	✓	x	F/F	✓
5124-1000 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
De las sigueites polizas no se hace mencion de numero de contrato asignado a dicho proveedor, con cuenta con bitacora de trabajo										
06/12/2021	AAA14394	10/12/2021	12-B-574	Claudia Veronica Duran Arellano / Mito audio auditorio	54,752.00	✓	✓	x	✓	✓
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
06/12/2021	AAA1D2A1	15/12/2021	12-B-841	Claudia Veronica Duran Arellano / Mito audio auditorio	49,590.00	✓	✓	x	✓	✓
5127-1000 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores, pago debio ser transferencia o cheque, sin oden de compra, ni requisicon										
22/05/2021	7EAF5BF4	28/05/2021	5-C-337	Guillermina Salinas Hernandez / Compra de Banderas	10,501.25	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 3036 EVENTOS CULTURALES										
5124-1000 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
Sin orden de requisicon, ni orden de compra, sin reporte de trabajo										
14/10/2021	EDD454B0	29/11/2021	11-B-1226	Decoracion Profesional Sa de Cv / Mito duela auditorio	60,780.00					
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores, pago debio ser transferencia o cheque, sin oden de compra, ni requisicon										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

20/10/2021	61EF85BF	08/11/2021	11-C-108	Infocolor Sa de Cv / Impresión documentos	2,088.00	✓	✓	x	x	x
26/10/2021	64B6866B	08/11/2021	11-C-108	Rodolfo Aguirre Castro / Impresión documentos	4,477.60	✓	✓	x	x	x
19/10/2021	Varias	08/11/2021	11-C-108	Supermercados Internacionales Heb Sa de Cv / Alimentos	807.80	✓	✓	x	x	x
04/11/2021	8EF57831	08/11/2021	11-C-108	Nueva wal mart de Mexico S de RI de Cv / Alimentos	1,266.95	✓	✓	x	x	✓
14/10/2021	0B280BC7	08/11/2021	11-C-108	Servicios Gasolineros de Mexico Sa de Cv / Combustible	500.00	✓	✓	x	x	x
01/12/2021	3C3391F8	31/12/2021	12-C-932	Marco Antonio Carranza Sanchez / Placas para alumnos Egresados	13,177.60	✓	✓	x	x	✓
5124-1000 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores, pago debio ser transferencia o cheque, sin oden de compra, ni requisicion										
02/12/2021	56BAD975	06/12/2021	12-C-120	Home depot Mexico S de RI de Cv / Compra madera para mtto	9,738.00	✓	✓	x	x	✓
23/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-932	Ferre pat Sa de Cv / Cerradura para auditorio	8,239.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 3048 SERVICIOS AUDIOVISUALES Y FOTOGRAFIA										
5132-1000 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO										
Sin orden de requisicion, ni orden de compra, sin evidencia de equipo										
11/11/2021	315E1A1A	01/12/2021	12-B-24	Quality networks and systems Sa de Cv / Arrendamiento equipo audiovisual	58,000.00	✓	✓	x	✓	x
PROYECTO 3101 EMPLEO DE PILOTO AUTOMATICO Y DRON EN LAS LABORES AGRICOLAS										
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores, pago debio ser transferencia o cheque, sin oden de compra, ni requisicion										
15/04/2021	B4EA8927	04/05/2021	5-C-27	Sysmpa Sa de Cv / Mtto Drone	7,671.30	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 3111 AISLAMIENTO Y CARACTERIZACION DE LEVADURAS MUESTRAS EJIDOS ESTADO DE COAHILA PRODUCCION DE ETANOL USANDO AGAVE SALMIANA										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
20/11/2021	2834	25/11/2021	11-B-1058	Costco de Mexico SA / Mes de Trabajo con madera	2,999.00	✓	✓	x	x	✓
02/12/2021	11600	17/12/2021	12-B-924	Productos y equipos Biotecnologicos SA / Adquisicion de material para laboratorio	3,920.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 3113 PRODUCCION PECUARIA DE TRASPATIO										
5124-1000 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y falta firma en la cotizacion:										
16/12/2021	E990	31/12/2021	12-C-695	Metal Steel / Adquisicion de 8 mallas borreguera y un poste	11,200.00	✓	✓	x	F/F	✓
PROYECTO 3127 JARDINES AMIGOS DE LA MARIPOSA MONARCA										
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
16/12/2021	640	31/12/2021	12-C-882	Alberto Rafael Puebla Sanchez / Compra de semillas e insumos para mantenimiento para jardines	5,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 3129 INDUSTRIALIZACION DE PRODUCTOS DE LECHE DE VACA Y CERDO.										
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran evidencia y cotizacion:										
29/12/2021	8921	31/12/2021	12-C-981	Materias Primas Cuellar SA / Insumos varios	4,252.17	✓	✓	x	x	✓
29/12/2021	3155	31/12/2021	12-C-981	Operadora Futurama SA / Adquisicion de un cuchillo	84.90	✓	✓	x	x	✓
22/12/2021	8662	31/12/2021	12-C-981	Materias Primas Cuellar SA / Insumos varios	3,220.16	✓	✓	x	x	✓
21/12/2021	2979	31/12/2021	12-C-981	Operadora Futurama SA / Insumos varios	324.30	✓	✓	x	x	✓
21/12/2021	2977	31/12/2021	12-C-981	Operadora Futurama SA / Insumos varios	620.40	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

21/12/2021	2978	31/12/2021	12-C-981	Operadora Futurama SA / Insumos varios	603.60	✓	✓	x	x	✓
18/12/2021	2897	31/12/2021	12-C-981	Operadora Futurama SA / Insumos varios	339.70	✓	✓	x	x	✓
18/12/2021	2898	31/12/2021	12-C-981	Operadora Futurama SA / Insumos varios	380.80	✓	✓	x	x	✓
18/12/2021	2899	31/12/2021	12-C-981	Operadora Futurama SA / Insumos varios	138.70	✓	✓	x	x	✓
30/12/2021	3217	31/12/2021	12-C-981	Operadora Futurama SA / Insumos varios	174.13	✓	✓	x	x	✓
30/12/2021	6311	31/12/2021	12-C-981	Supermercados Internacionales HEB / Insumos varios	247.17	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 3138 AGREGACION DE VALOR DE RECURSOS FORESTALES NO MODERABLES DEL SEMIDECIERTO CON FINES MEDICINALES										
5125-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En la siguiente poliza no muestran CFDI, evidencia. Padron de proveedores y cotizacion, por ser mobiliario y equipo debiera registrarse en cuenta del activo:										
S/F	S/F	19/11/2021	11-B-881	Adquisicion de un aparato destilador 1000ml / se adquirio por amazon y no cuentan con factura	6,008.51	x	x	x	x	✓
PROYECTO 3169 EMPLEO DE PILOTO AUTOMATICO Y DRON EN LAS LABORES AGRICOLAS										
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores, para que se los alimentos no percederos										
12/05/1986	1F3EA7B9	07/06/2021	6-C-96	Nueva wal mart de Mexico S / Alimentos	1,152.98	✓	✓	x	x	x
12/05/1986	DC621D08	07/06/2021	6-C-96	Supermercados internacionales HEB S.A / Alimentos	1,108.09	✓	✓	x	x	x
12/05/1986	FF547BC9	07/06/2021	6-C-96	Tiendas soriana S.A / Alimentos	1,424.28	✓	✓	x	x	x
17/08/2021	5D880E54	15/09/2021	9-C-190	Nueva wal mart de Mexico S / Alimentos	1,339.51	✓	✓	x	x	x
17/08/2021	8C92B9C6	15/09/2021	9-C-190	Supermercados internacionales HEB S.A / Alimentos	1,175.29	✓	✓	x	x	x
17/08/2021	0E406653	15/09/2021	9-C-190	Tiendas soriana S.A / Alimentos	774.62	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 3186 EDUCACIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO SUSTENTABLE										
5123-1000SALTILLO - MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
Fiman el formato de soicitud, fata anexar orden de compra y formato donde reciben el material										
09/09/2021	34175	15/10/2021	10-C-225	Kinney Bonded Warehouse SA CV / Compra de macetas y charolas	299.92	✓	✓	x	NA	x
PROYECTO 3189 ESTABLECIMIENTO DE LA AGENDA AMBIENTAL EN LA UAAAN										
5123-1000 SALTILLO - MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
En evidencia anexan fotos, falta formato donde reciben el material,										
11/11/2021	34807	07/12/2021	12-C-210	Kinney Bonded Warehouse SA CV / Compra de 2 mallas sobra negra de 3 mts	,414.7	✓	✓	✓	✓	x
PROYECTO 4002 EVENTOS INSTITUCIONALES										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Sin evidencia del trabajo realizados, para que departamento son los retratos, obsequios para quien son										
05/02/2021	1F36914E	12/03/2021	3-B-235	Aniceto Lira Barajas / Instalacion camaras y microfones sala juntas	12,845.55	✓	✓	x	x	x
15/04/2021	E8CD7B32	12/05/2021	5-B-168	Alejandro Cerecero Alvarado / Elaboracion 2 retratos	23,200.00	✓	✓	x	x	x
09/09/2021	CF6FB89	30/09/2021	9-B-975	Alejandro Cerecero Alvarado / Elaboracion 1 retratos	11,600.00	✓	✓	x	x	✓
24/11/2024	41577C9C	21/12/2021	12-B-1044	Universidad Autonoma Agraria Antonio Narro / Servicio de imprenta	48,038.00	✓	✓	x	x	x
5138-1000 SERVICIOS OFICIALES										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores										
15/12/2021	AAA11B58	20/12/2021	12-B-951	Jose Cruz Rodriguez / Caja Dulces Regionales	12,810.00	✓	✓	x	x	✓
04/11/2021	AAA1251C	04/12/2021	12-C-81	Diana Torres Lopez / Arreglos florales	8,004.00	✓	✓	x	x	x
10/11/2021	AAA1269A	04/12/2021	12-C-81	Fabiola Aureoles Rodriguez / Arreglo Floral	4,350.00	✓	✓	x	x	x
19/11/2021	315C25FF	04/12/2021	12-C-81	Flores Follajes y Plantas del Norte S.A / Arreglo floral	390.00	✓	✓	x	x	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

05/11/2021	8758FC92	04/12/2021	12-C-81	Universidad Autonoma Agraria Antonio Narro / Souvenir	7,460.00	✓	✓	x	x	x
12/11/2021	E32A63B2	04/12/2021	12-C-81	Marco Carranza Sanchez / Souvenirs	9,976.00	✓	✓	x	x	x
04/11/2021	CE864DA0	04/12/2021	12-C-81	Jose Cruz Rodriguez / Dulces Varios	9,548.00	✓	✓	x	x	x
26/11/2021	9020A063	04/12/2021	12-C-81	Soluciones Industriales Trova S.A / Souvenirs	14,670.87	✓	✓	x	x	x
09/11/2021	D2E33962	04/12/2021	12-C-81	Uniformes de Tampico S.A / Camisas	4,139.92	✓	✓	x	x	x
10/11/2021	B70562F9	04/12/2021	12-C-81	Uniformes de Tampico S.A/ Camisas	1,241.98	✓	✓	x	x	x
05/11/2021	E420EA47	04/12/2021	12-C-81	Froilan Hernandez Ochoa / Publicidad	3,500.00	✓	✓	x	x	x
29/10/2021	C8E28844	04/12/2021	12-C-81	Uniformes de Tampico SA de CV / Camisas	1,429.00	✓	✓	x	x	x
01/11/2021	423C63C9	04/12/2021	12-C-81	Uniformes de Tampico SA de CV / Camisas	339.00	✓	✓	x	x	x
08/11/2021	F2F31804	04/12/2021	12-C-81	Supermercados Internacionales HEB SA de CV / Alimentos	572.00	✓	✓	x	x	x
11/11/2021	1308FA78	04/12/2021	12-C-81	Miguel Dylar Eguia / Srvicio eventos	15,578.80	✓	✓	x	x	x
15/12/2021	AAA12558	31/12/2021	12-C-836	Jose Cruz Rodriguez / Dulces Varios	31,968.00	✓	✓	x	x	x
16/12/2021	AAA19803	31/12/2021	12-C-836	Diana Torres Lopez / Arreglos navideños	3,897.60	✓	✓	x	x	x
16/12/2021	8670C34E	31/12/2021	12-C-836	Ehn Mexico S de RL de CV / Souvenirs	11,600.00	✓	✓	x	x	x
06/12/2021	8D90A5DF	31/12/2021	12-C-875	Nueva wal mart de Mexico S de RL de CV / Cuchillos	599.00	✓	✓	x	x	x
03/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-875	Comercializadora para cocina mesa y hogar S.A / Articulos varios	2,757.00	✓	✓	x	x	✓
06/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-875	Costco de Mexico SA de CV / Bateria Aluminio	7,698.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 4010 DESARROLLO DEL SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN ACADÉMICA Y ADMINISTRATIVA										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
03/03/2021	F251	19/03/2021	3-B-413	Omar de Alba Garza / Desarrollo de varios programas	58,000.00	✓	✓	x	x	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores falta firma en la cotizacion:										
15/09/2021	FFB2	24/09/2021	9-B-702	Omar de Alba Garza / Desarrollo de modulo para el pago a proveedores	1,750.00	✓	✓	x	F/F	✓
PROYECTO 4011 SUBDIRECCIÓN DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia:										
21/05/2021	5088	28/05/2021	5-C-359	CAPUFE / caseta	162.00	✓	✓	x	NA	✓
16/11/2021	2595	20/11/2021	11-C-365	Fondo Nacional de Infraestructura / Casetas	448.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 4015 SERVICIOS DE INFORMATICA										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
05/02/2021	612	09/02/2021	2-B-110	Francisco Nucamendi Jimenez / Diseño de kiosko impresión recibos de nomina	67,976.00	✓	✓	x	x	✓
22/02/2021	12521	25/02/2021	2-B-358	Cassisphere SA / Adquisicion de 100 metros de tubo conduit	90,480.00	✓	✓	x	x	✓
01/06/2021	12637	16/06/2021	6-B-503	Multiservicios y Multipro SA / Mantenimiento 5 swiches recargables camaras	81,269.60	✓	✓	x	x	✓
26/08/2021	12734	01/09/2021	9-B-31	Cassisphere SA / Rehabilitacion de red de voz y datos de RH	95,000.00	✓	✓	x	x	✓
01/10/2021	715	07/10/2021	10-B-156	Francisco Nucamendi Jimenez / Recuperacion de informacion contable anterior al año 2014	82,000.00	✓	✓	x	x	✓
5132-1000 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
09/02/2021	5043	12/02/2021	2-B-179	VN Solutions de Mexico SA / Renovacion de licenciamiento ESET remote	95,392.83	✓	✓	x	x	✓
09/03/2021	4042	19/03/2021	3-B-415	Intelligy SA / Renovacion de Convenio Solidworks anual	131,544.00	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

01/03/2021	5079	25/03/2021	3-B-492	VN Solutions de Mexico SA / Servicio de Renovacion de licenciamiento de UL:	89,835.97	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 4016 RED UAAAN										
5135-1000MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE BIENES INFORMATICOS										
En evidencia falta anexar el formato de recibido y entregado donde se soicitan servicio y/o un reporte del mantenimieto realizado, en algunas falto cotizacion.										
28/01/2021	12491	15/02/2021	2-B-210	Cassisphere SA CV / Suministro e instalacion de bateria contecnologia	250,560.00	✓	✓	x	x	x
04/05/2021	12595	18/05/2021	5-B-412	Cassisphere SA CV /Instalacion de fibra optica 6 hilos,	98,136.00	✓	✓	x	✓	x
13/05/2021	12612	21/05/2021	5-B-557	Cassisphere SA CV /Instalacion sistema videovigilancia en caseta vigilancia	62,611.00	✓	✓	x	✓	x
17/05/2021	642	24/05/2021	5-B-600	Francisco Javier Nucamendi Jimenez / Mantenimiento preventivo y correctivo a base de datos de servidores virtuales trigo y Narro	58,000.00	✓	✓	x	✓	✓
14/04/2021	698	23/06/2021	6-B-889	Aniceto de Lira Barajas / Servicios de administracion y control de red de voz	38,280.00	✓	✓	x	x	x
12/08/2021	672	18/08/2021	8-B-474	Francisco Javier Nucamendi Jimenez /Configuracion firewall lan ton la (punto-punto) para enlazar bancos-SIAA	75,400.00	✓	✓	x	✓	✓
16/11/2021	728	29/11/2021	11-B-1267	Aniceto Lira Barajas / Servicios de administracion y control de red de voz	38,280.00	✓	✓	x	x	x
25/11/2021	5594	01/12/2021	12-B-54	Vn Solution Mexico SA CV / Renovacion de licenciamiento virtualizacion	58,000.00	✓	✓	x	✓	x
07/12/2021	TRC3003	21/12/2021	12-B-1051	Red Sistem Mexico SA CV / Instalacion de 460 mts de fibra optica	395,481.84	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 4017 SECRETARIA GENERAL										
5138-1000 GASTOS DE RECEPCION E INTERCAMBIO										
Incumple con el numeral 3 y 4, falta triptico del evento y/o firma de la factura autorizada										
01/12/2021	FAC VARIAS	31/12/2021	12-C-539	Operador Futurama SA CV / Gastos evento educativo y de extencionismo regional en el rancho ganadero experimental los Angeles	8,000.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 4018 OFICINA DEL H. CONSEJO UNIVERSITARIO										
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores, pago debio ser transferencia o cheque										
31/07/2021	Varias	26/10/2021	10-C-472	Operadora Futurama S.A / Alimentos	1,721.44	✓	✓	x	x	x
23/08/2021	Varias	26/10/2021	10-C-472	Nueva wal mart de Mexico S / Alimentos	2,194.83	✓	✓	x	x	x
12/08/2021	Varias	26/10/2021	10-C-472	Supermercados internacionales HEB S.A / Alimentos	2,468.43	✓	✓	x	x	x
04/10/2021	Varias	26/10/2021	10-C-472	Distribuidora el mirador S.A / Alimentos	1,129.45	✓	✓	x	x	✓
21/07/2021	A96598EA	26/10/2021	10-C-472	Costco de Mexico S.A / Alimentos	1,819.45	✓	✓	x	x	x
30/07/2021	EC21F983	26/10/2021	10-C-472	Tiendas soriana S.A / Alimentos	1,209.41	✓	✓	x	x	✓
16/08/2021	01AE8ECC	26/10/2021	10-C-472	Juan Aguirre Valdez / Consumo Alimentos	3,000.00	✓	✓	x	x	x
05/10/2021	Varias	26/10/2021	10-C-472	Abel Silos Caballero / Consumo Alimentos	2,904.00	✓	✓	x	x	✓
26/09/2021	3DFE4431	26/10/2021	10-C-472	Alma Westrup Garcia / Consumo Alimentos	520.00	✓	✓	x	x	x
22/10/2021	Varias	13/12/2021	12-C-365	Distribuidora arca continental S / Aguas purificadas	204.00	✓	✓	x	x	x
16/08/2021	C09CC85A	13/12/2021	12-C-365	Pasteleria Lety S.A / Pasteles	322.00	✓	✓	x	x	x
04/10/2021	Varias	13/12/2021	12-C-365	Distribuidora el mirador S.A / Alimentos	1,039.93	✓	✓	x	x	x
30/10/2021	Varias	13/12/2021	12-C-365	Operadora Futurama S.A / Alimentos	4,083.15	✓	✓	x	x	x
11/10/2021	518CF734	13/12/2021	12-C-365	Tiendas soriana S.A / Alimentos	406.40	✓	✓	x	x	x
22/11/2021	Varias	13/12/2021	12-C-365	Costco de Mexico S.A / Alimentos	4,776.20	✓	✓	x	x	x
12/11/2021	Varias	13/12/2021	12-C-365	Supermercados internacionales HEB S.A / Alimentos	4,913.59	✓	✓	x	x	x
22/11/2021	Varias	13/12/2021	12-C-365	Nueva wal mart de Mexico S / Alimentos	2,335.83	✓	✓	x	x	x
30/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-887	Operadora Futurama S.A / Alimentos	4,194.37	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

03/12/2021	CEC5253C	31/12/2021	12-C-887	Pasteleria Lety S.A / Pasteles	335.00	✓	✓	x	x	x
15/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-887	Distribuidora el mirador S.A / Alimentos	1,521.07	✓	✓	x	x	✓
15/12/2021	47DCE27A	31/12/2021	12-C-887	Supermercados internacionales HEB S.A/ Alimentos	1,734.30	✓	✓	x	x	✓
31/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-887	Costco de Mexico S.A / Alimentos	7,799.75	✓	✓	x	x	✓
29/11/2021	38A91E73	31/12/2021	12-C-887	Operadora la sierra gm de Saltillo S / Consumo	269.00	✓	✓	x	x	x
03/12/2021	A50B4A22	31/12/2021	12-C-887	Premium restaurant brands de R.L / Consumo	326.00	✓	✓	x	x	✓
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
22/11/2021	D9F4753C	25/11/2021	11-C-563	Maria Moreno Bocardo / Reconocimientos universitarios	11,118.60	✓	✓	x	x	✓
5127-1000 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores, pago debio ser transferencia o cheque, para quien son los uniformes										
13/12/2021	AAA12406	17/12/2021	12-C-475	Hortensia Gamez Anguiano / Camisas para consejo universitario	50,286.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 4019 DEPARTAMENTO JURIDICO										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
No cuenta con orden de compra, ni requisicion, sin evidencia de mto										
14/12/2021	C46E65CA	20/12/2021	12-B-976	Multiservicios y multiproductos SA de CV / Mito equipo computo	34,440.40	✓	✓	x	x	✓
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
No cuenta con orden de compra, ni requisicion, a que servicio se refiere										
08/12/2021	DFB26F34	21/12/2021	12-B-1037	Daniel Gonzalez Rocha / Servicio revision del rancho los angeles	30,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 4021 CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO										
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
21/04/2021	1595	27/04/2021	4-B-303	Maria del Carmen Moreno Bocardo / Elaboracion de 450 folders couche	13,572.00	✓	✓	x	x	✓
23/09/2021	30976	12/10/2021	10-B-277	Oficentro de Mexico SA / Adquisicion de archivero	19,852.54	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 4022 ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL										
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
3/27/2021	2049	12/02/2021	2-B-189	Jose Humberto Perez Flores / Adquisicion de 1 toner lexmark	5,125.91	✓	✓	x	x	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores:										
23/09/2021	12774	30/09/2021	9-B-970	Nueva Walmart de Mexico / 1 Frigobar para area de recursos humanos	6,499.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 4023 SERVICIOS DE VIGILANCIA										
5131-1000 SERVICIOS BÁSICOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										
06/05/2021	6486	08/06/2021	6-B-168	Carlos Cardenas Flores / Adquisicion de 12 radios portatiles	27,144.00	✓	✓	x	✓	✓
06/07/2021	6495	24/09/2021	9-B-699	Carlos agosto Cardenas Flores / Servicio de comunicaciones moviles de Julio	95,392.83	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 4029 GASTOS FIJOS CENTRALIZADOS SEDE										
5131-1000 SALTILLO - SERVICIOS BÁSICOS										
Falta evidencia anexar la lista de reporte de las personas que utilizan los telefonos o servicio, y autorizada										
01/02/2021	A8DF3513	25/03/2021	3-B-570	Totalplay Telecomunicaciones SA CV /Servicio de internet mes de enero 2021	58,000.00	✓	✓	x	NA	✓
01/03/2021	B-6108F1-3	25/03/2021	3-B-571	Totalplay Telecomunicaciones SA CV /Servicio de internet mes de febrero 2021	8,000.00	✓	✓	x	NA	✓
08/04/2021	FCE68E8	26/04/2021	4-B-262	Telefonos De Mexico Sab CV / Pago correspondiente al mes de Abril 2021	344,541.63	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 4031 CONTROL DE INVENTARIOS										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										
19/04/2021	7628	21/04/2021	4-B-191	Soluciones industriales Trova SA / 4 rollos de etiqueta	9,337.07	✓	✓	x	✓	✓
5137-1000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia:										
15/10/2021	92412	08/11/2021	11-C-111	Operadora Lagunera SA / Renta de Habitacion	850.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 4032 SUBDIRECCIÓN DE SERVICIOS GENERALES										
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia:										
29/12/2021	1015	31/12/2021	12-C-835	Juan Palomo Reyes /Alimentos para el personal	12,180.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 4032 DEPARTAMENTO DE VEHICULOS Y TRANSPORTE										
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										
24/06/2021	30096	18/08/2021	8-B-416	Marco Polo Lerma Juarez / Laminado, enderazado y pintura de unidad 256	99,180.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 4034 TRANSPORTE ESTUDIANTIL										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
5/8/2021	5721	16/08/2021	8-B-350	Marco Polo Lerma Juarez / Laminado, enderazado y pintura	99,180.00	✓	✓	x	x	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion, por tratarse de arrendamiento debe registrarse en la cuenta 5132:										
05/08/2021	5720	16/08/2021	8-B-351	Armando Figueroa Martinez / Arrendamiento de rampa hidraulica	99,180.00	✓	✓	x	x	✓
5132-1000 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
02/08/2021	C16C	14/09/2021	9-B-410	Armando Figueroa Martinez / Arrendamiento de rampa hidraulica	99,180.00	✓	✓	x	x	✓
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										
15/11/2021	37bf	26/11/2021	11-B-1144	Armando Figueroa Martinez / Compra e instalacion de asiento de aire camion	23,200.00	✓	✓	x	✓	✓
15/11/2021	562F	26/11/2021	11-B-1145	Armando Figueroa Martinez / Compra e instalacion de asiento de aire camion	23,200.00	✓	✓	x	✓	✓
15/11/2021	3A2E	01/12/2021	12-B-32	Armando Figueroa Martinez / Compra e instalacion de asiento de aire camion	23,200.00	✓	✓	x	✓	✓
23/11/2021	6589	01/12/2021	12-B-36	Armando Figueroa Martinez / Compra e instalacion de asiento de aire camion	23,200.00	✓	✓	x	✓	✓
23/11/2021	4542	01/12/2021	12-B-37	Armando Figueroa Martinez / Compra e instalacion de asiento de aire camion	23,200.00	✓	✓	x	✓	✓
17/11/2021	3041	01/12/2021	12-B-38	Armando Figueroa Martinez / Compra e instalacion de asiento de aire camion	23,200.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 4035 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE										
5129-1000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										
18/02/2021	EC5	22/02/2021	2-B-326	Edson Tovar Martinez / 17 kits de termometro y dispensador de gel	84,796.00	✓	✓	x	✓	✓
23/11/2021	5975	01/12/2021	12-B-29	Marco Polo Lerma Juarez / Adquisicion de 1 bomba de inyeccion de alta presion	41,876.00	✓	✓	x	✓	✓
5126-1000 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										
26/04/2021	5432	27/04/2021	4-B-299	Marco Polo Lerma Juarez / 2 tambos de 200 lts de anticongelante y 1 aceite	49,068.00	✓	✓	x	✓	✓
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	


21/06/2021	223	25/06/2021	6-B-1096	Thelma Deyanira Gonzalez de la Cruz /Reparacion de motor diesel incluye refacciones y mano de obra de autobus 1996 internacional	62,988.00	✓	✓	x	✓	✓
22/06/2021	228	25/06/2021	6-B-1097	Thelma Deyanira Gonzalez de la Cruz / Servicio mayor a camion 1998 dina	51,736.00	✓	✓	x	✓	✓
06/10/2021	d206	15/10/2021	10-B-484	Arturo Mata Camacho / Mantenimiento de transporte	11,368.00	✓	✓	x	✓	✓
15/10/2021	5872	22/10/2021	10-B-977	Marco Lerma Juarez / Reparacion de panel de radiador, transmision y ajuste de diferencial de autobus dina 1992	46,516.00	✓	✓	x	✓	✓
16/11/2021	6397	26/11/2021	11-B-1165	Jose Francsio Calvillo Cruz / Mantenimiento de equipo de transporte	37,352.00	✓	✓	x	✓	✓
17/11/2021	3041	26/11/2021	11-B-1170	Armando Figueroa Martinez / Reparacion de bomba diesel y mano de obra	37,352.00	✓	✓	x	✓	✓
4038 MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO										
5135-1000 SALTILLO - SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
Por el monto \$ 743,889.44 debe ser por invitacion restringida, las cotizaciones se repiten los proveedores , en evidencia debe anexar un reporte del servicio realizado con firmas autorizadas , lo que anexan es un formato de selucitud firmado por el jefe depto area.										
17/03/2021	C2B4C	31/03/2021	3-B-707	Claudia Veronica Duran Arellano /Reconstriccion de garda de piedra bola y dogrado con cantera para la entrada principal UAAAN	42,949.00	✓	✓	x	✓	✓
02/05/2021	3C3047	14/05/2021	5-B-290	Claudia Veronica Duran Arellano /Adecuacion de linea electrica de laboratorio del instituto del maiz	90,828.00	✓	✓	x	✓	✓
15/11/2021	23A0	29/11/2021	11-B-1232	Claudia Veronica Duran Arellano / Mtto alfombra del auditorio Ing. Eulalio Gtz para informe del sr rector.	78,207.20	✓	✓	x	✓	✓
22/11/2021	AD9D3	02/12/2021	12-B-65	Claudia Veronica Duran Arellano / Demolicion de impermeabilizante en azotea	99,354.00	✓	✓	x	✓	✓
22/11/2021	9805B3	02/12/2021	12-B-66	Claudia Veronica Duran Arellano / Demolicion de impermeabilizante	97,817.00	✓	✓	x	✓	✓
23/11/2021	94F0FB	02/12/2021	12-B-71	Claudia Veronica Duran Arellano / Correccion de pendientes en azotea,	76,270.00	✓	✓	x	✓	✓
01/12/2021	105EB	13/12/2021	12-B-697	Claudia Veronica Duran Arellano / Colocacion de chaflan e impermeabilizante	71,094.08	✓	✓	x	✓	✓
01/12/2021	94251	13/12/2021	12-B-699	Claudia Veronica Duran Arellano / Demolicion de impermeabilizante,	72,662.40	✓	✓	x	✓	✓
01/12/2021	FA224	13/12/2021	12-B-700	Claudia Veronica Duran Arellano / Colocacion de chaflan e impermeabilizante	61,257.28	✓	✓	x	✓	✓
02/12/2021	9AE374	13/12/2021	12-B-703	Claudia Veronica Duran Arellano / Colocacion de chaflan e impermeabilizante	53,450.48	✓	✓	x	✓	✓
				TOTAL	743,889.44					
Anexan las tres cotizaciones del mismo proveedor, en evidencia falta la bitacora del servicio obra realizada .										
24/08/2021	AF98EC	26/08/2021	8-B-826	Gerardo Lazaro Tapia Garcia / Instalacion de 6 reflectores super poste de arco.	79,978.87	✓	✓	x	✓	✓
03/09/2021	8A8CC	09/09/2021	9-B-264	Gerardo Lazaro Tapia Garcia / Instalacion de 6 reflectores en supe poste	79,978.87	✓	✓	x	✓	✓
29/11/2021	8224	09/12/2021	12-B-502	Gerardo Lazaro Tapia Garcia / Mantenimiento y reparacion de corto circuito	73,312.00	✓	✓	x	✓	✓
				TOTAL	233,269.74					
Por el monto \$ 825,397.43 debe ser por invitacion restringida, las cotizaciones se repiten los proveedores , en evidencia debe anexar un reporte del servicio realizado con firmas autorizadas										
09/03/2021	206	12/03/2021	3-B-229	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Cambio de transformador	61,132.81	✓	✓	x	✓	✓
25/03/2021	216	26/03/2021	3-B-630	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Suministro e instalacion de motor sumergible	79,279.97	✓	✓	x	✓	✓
11/05/2021	224	19/05/2021	5-B-467	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Reparacion de bomba de pozo profundo	66,963.11	✓	✓	x	✓	✓
22/05/2021	564	28/05/2021	5-B-762	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Suministro e instalacion tuberia extupack	81,751.00	✓	✓	x	✓	✓
12/06/2021	239	25/06/2021	6-B-1032	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Limpiezade 700 mts de zanja para instalacion	81,200.00	✓	✓	x	✓	✓
29/06/2021	245	15/07/2021	7-B-83	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Instalacion de valvulas de linea nuevas en salida	76,915.18	✓	✓	x	✓	x
23/08/2021	267	26/08/2021	8-B-819	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Poda de pinos al frente del deportivo	58,000.00	✓	✓	x	✓	✓
29/08/2021	269	03/09/2021	9-B-83	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Fabricacion de registros y tapa metalica en llaves	37,211.64	✓	✓	x	✓	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022


30/08/2021	274	03/09/2021	9-B-84	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Podar 12 arboles (pinos) al oriente del deportivo	69,600.00	✓	✓	x	✓	x
30/08/2021	272	03/09/2021	9-B-92	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Bomba para lodos impulsor deslizador bombas	85,743.72	✓	✓	x	✓	x
11/09/2021	278	24/09/2021	9-B-701	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Poda de 8 arboles rumbo al pentagono periferico	46,400.00	✓	✓	x	✓	✓
11/09/2021	279	24/09/2021	9-B-701	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Poda de 6 arboles al costado del edificio	34,800.00	✓	✓	x	✓	✓
21/11/2021	307	29/11/2021	11-B-1228	Zayra Jaqueline Ortiz Lopez / Poda de arboles y retiro de ramas	46,400.00	✓	✓	x	✓	✓
TOTAL					825,397.43					
Anexa los 3 cotizacion , formato de solicitud firmada por jefe de departamento , faltan anexar un reporte del servicio que se esta realizando										
28/11/2021	212	09/12/2021	12-B-501	Edson Xicotencatl Tovar Martinez/ Fabricacion pintura e instalacion	63,800.00	✓	✓	x	✓	x
28/11/2021	211	09/12/2021	12-B-503	Edson Xicotencatl Tovar Martinez / Fabricacion pintura e instalacion	89,320.00	✓	✓	x	✓	x
28/11/2021	210	09/12/2021	12-B-504	Edson Xicotencatl Tovar Martinez / Fabricacion pintura e instalacion	95,700.00	✓	✓	x	✓	x
TOTAL					248,820.00					
Anexan las tres cotizaciones ,solicitar contrato										
18/03/2021	1017	31/03/2021	3-B-708	Quialva Construcciones SA CV / Constuccion de muro de block parte planta	72,388.64	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 4039 ATENCIÓN A LABORATORIOS EN MOBILIARIO Y EQUIPO DIVERSO										
5124-1000 SALTILLO - MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
En las cotizacion solo hacen mencion de los proveedores, en evidencia ponen el sello almacen en la factura, falta el formato donde recibieron el material.										
08/06/2021	BBC7A7	19/03/2021	3-B-410	Gerardo Lazaro Tapia Garcia / Luminaria led wall-lamp de gabinete permanente	43,732.00	✓	✓	✓	x	x
5135-1000 SALTILLO - SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
Falta anexan en evidencia un reporte del servicio que se realizo, anexan solo fotos, en cotizaciones anexan los mismos proveedores.										
02/05/2021	EBEB3F	14/05/2021	5-B-304	Claudia Veronica Duran Arellano /Reparacion de cuarto frio de laboratorio	42,599.84	✓	✓	x	✓	✓
09/11/2021	CC260	29/11/2021	11-B-1230	Luis Alberto Jasso Lara / Reparacion de refrigerador del area de laboratorio	24,244.00	✓	✓	x	✓	✓
02/12/2021	CC264	13/12/2021	12-B-704	Luis Alberto Jasso Lara /Resistencia y mantenimiento a los equipos de aire	26,564.00	✓	✓	x	✓	✓
25/11/2021	123170	20/12/2021	12-B-969	Claudia Veronica Duran Arellano / Reparaciõn a digestor de nitrogeno	24,360.00	✓	✓	x	✓	x
PROYECTO 4040 MANTENIMIENTO REHABILITACION DE EDIFICIOS										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										
12%/2021	6B15	24/05/2021	5-B-599	Claudia Duran Arellano / Mantenimineto de 6 extractores	2,412.00	✓	✓	x	✓	✓
28/05/2021	7962	08/06/2021	6-B-179	Jesus Alejandro alviso Cepeda / trabajos de impermeabilizacion	131,863.94	✓	✓	x	✓	✓
26/05/2021	1064	08/06/2021	6-B-183	Rea Ingenieria y Construcciones SA / impermeabilizacion y entortado de aulas	155,998.37	✓	✓	x	✓	✓
28/05/2021	1816	08/06/2021	6-B-184	Blanca Ivonne Equia Martinez / impermeabilizacion y entortado de aulas A	155,998.37	✓	✓	x	✓	✓
27/05/2021	92C3	08/06/2021	6-B-186	Claudia Veronica Duran Arellano / impermeabilizacion y entortado de aulas D	233,997.54	✓	✓	x	✓	✓
28/06/2021	D670	15/07/2021	7-B-96	Blanca Ivonne Equia Martinez / impermeabilizacion y entortado de aulas D	233,997.54	✓	✓	x	✓	✓
22/06/2021	1069	15/07/2021	7-B-97	Rea Ingenieria y Construcciones SA / impermeabilizacion de aulas E	233,997.00	✓	✓	x	✓	✓
21/06/2021	A552	15/07/2021	7-B-99	Claudia Veronica Duran Arellano / impermeabilizacion y entortado de aulas A	233,997.54	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 4042 SERVICIO DE INTERNADO Y COMEDOR ESTUDIANTIL										
5122-1000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										
14/04/2021	varias	27/04/2021	4-B-269	Jose A. Martinez Sanchez / Alimentos para el personal de apoyo vacunacion	29,168.00	✓	✓	x	✓	✓
07/05/2021	varias	14/05/2021	5-B-291	Jose Alfredo Martinez Sanchez / Alimentos para el personal de apoyo	28,264.00	✓	✓	x	✓	✓

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

27/05/2021	3CED	08/06/2021	6-B-169	Victor D Gallegos Torres / Articulos de consumo	600.00	✓	✓	x	✓	✓
27/05/2021	3CED	08/06/2021	6-B-169	Victor D Gallegos Torres / Articulos de consumo	600.00	✓	✓	x	✓	✓
31/05/2021	varias	08/06/2021	6-B-177	Jose A. Martinez Sanchez / Alimentos para el personal de apoyo vacunacion	33,280.00	✓	✓	x	✓	✓
21/06/2021	369	25/06/2021	6-B-1017	Jose A Martinez Sanchez / Alimentacion para los integrantes de la rondalla	233,997.00	✓	✓	x	✓	✓
21/06/2021	9566	25/06/2021	6-B-1040	Jose A Martinez Sanchez /Adquisicion de carne para consumo personal	6,200.00	✓	✓	x	✓	✓
5139-1000 OTROS SERVICIOS GENERALES										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44529	11-C-662	Trabajos de maquilas realizados del 8 al 12 de noviembre	13,000.00	x	x	✓	x	✓
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En la siguiente poliza no muestran evidencia:										
03/08/2021	1078	26/08/2021	8-B-834	REA Ingenieria y Construcciones, SA / Remodelacion del edificio de sociedad de alumnos y Gimnasio	607,226.12	✓	✓	x	✓	✓
13/09/2021	1090	24/09/2021	9-B-700	REA Ingenieria y Construcciones SA / Remodelacion del edificio de sociedad de alumnos y gimnasio	144,796.20	✓	✓	x	✓	✓
18/10/2021	1101	22/10/2021	10-B-965	REA Ingenieria y Construcciones SA / Remodelacion del edificio de sociedad de alumnos y gimnasio	209,990.08	✓	✓	x	✓	✓
17/11/2021	1111	30/11/2021	11-B-1327	REA Ingenieria y Construcciones SA / Remodelacion del edificio de sociedad de alumnos y gimnasio	245,028.06	✓	✓	x	✓	✓
03/12/2021	2649	15/12/2021	12-B-838	Comercializadora y materiales Alada SA / Reparacion de serpentín de caldera de vapor	69,600.00	✓	✓	x	✓	✓
06/12/2021	1117	15/12/2021	12-B-842	Rea Ingenieria y Construcciones SA / Remodelacion del edificio de sociedad de alumnos y gimnasio	447,788.78	✓	✓	x	✓	✓
01/07/2021	2549	21/12/2021	12-B-1048	Comercializadora y materiales Alada SA / Suministro e instalacion de equipo de bombeo del internado y comedor	215,320.36	✓	✓	x	✓	✓
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia:										
8&6/2021	13699	12/08/2021	8-C-199	Gobierno de Coahuila, Secretaria de Salud / Exámenes medicos de la secretaria	10,416.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 4106 SUBDIRECCION DE INFORMÁTICA Y TELECOMUNICACIONES										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
Sin evidencia de servicio, no cuenta con orden de compra, ni requisicion										
13/10/2021	07CD2D4A	21/10/2021	10-B-812	Jose Alfaro Martinez / Mto equipo computo	5,800.00	✓	✓	x	x	✓
11/11/2021	8B9048FA	17/11/2021	11-B-680	Multiservicio y multiproductos S.A / Mto equipo computo	34,800.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 4137 INVENTARIO INICIAL DEPTO. COMPRAS Y ALMACEN										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Falta anexar las cotizaciones										
29/01/2021	8DDA8FD8	09/02/2021	2-B-108	Key quimica SA / Productos desinfectante	16,530.00	✓	✓	x	x	x
01/02/2021	DF8ED6AA	12/02/2021	2-B-184	Blanca Carrillo Mora / Aromatizante ambiental	26,100.00	✓	✓	x	x	✓
5121-1000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
04/02/2021	7E2307C5	12/02/2021	2-B-190	Maria Cruz Mata / Articulos papeleria	20,880.00	✓	✓	✓	x	✓
15/03/2021	B0A812C6	19/03/2021	3-B-429	Blanca Carrillo Mora / Articulos higienicos	43,337.60	✓	✓	✓	x	✓
12/04/2021	70AAA19F	21/04/2021	4-B-187	Maria Cruz Mata / Articulos papeleria	73,068.40	✓	✓	✓	x	✓
12/08/2021	D3A95988	27/08/2021	8-B-867	Key quimica SA / Desinfectante en aerosol	16,530.00	✓	✓	✓	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

24/08/2021	B7FC9809	31/08/2021	8-B-945	Abastecedora y montajes industriales SA / Compra memorias	31,253.88	✓	✓	✓	x	✓
24/08/2021	1674D4F2	31/08/2021	8-B-959	Blanca Carrillo Mora / Aromatizante ambiental	14,355.00	✓	✓	✓	x	✓
06/09/2021	8B791814	22/09/2021	9-B-576	UAAAN / Articulos limpieza	29,400.00	✓	✓	✓	x	✓
11/11/2021	F8EFBFDD	17/11/2021	11-B-702	Igoris Intenacional / Articulos limpieza	7,466.40	✓	✓	✓	x	✓
13/11/2021	F1B58351	17/11/2021	11-B-702	Igoris Intenacional / Articulos limpieza	4,977.60	✓	✓	✓	x	✓
12/11/2021	1C3CC60E	17/11/2021	11-B-702	Home depot Mexico S de RL / Articulo limpieza	14,750.00	✓	✓	✓	x	✓
12/11/2021	EA19A293	03/12/2021	12-B-152	Mek-nik m&f SA / Articulos limpieza	24,940.00	✓	✓	✓	x	x
22/11/2021	E1D2B11A	03/12/2021	12-B-152	Mek-nik m&f SA / Articulos limpieza	21,402.00	✓	✓	✓	x	x
22/11/2021	116A4394	03/12/2021	12-B-152	Mek-nik m&f SA / Articulos limpieza	18,235.20	✓	✓	✓	x	x
03/12/2021	E60B9727	16/12/2021	12-D-14	Home depot Mexico S de RL / Articulo organico peat moss	31,708.83	✓	✓	✓	x	✓
29/11/2021	61857DAA	16/12/2021	12-D-33	Abastecedora de oficina SA / compra papeleria	43,876.40	✓	✓	✓	x	x
29/11/2021	15F2800E	16/12/2021	12-D-33	Abastecedora de oficina SA / compra papeleria	87,751.68	✓	✓	✓	x	x
14/12/2021	474AAE70	20/12/2021	12-B-972	Jose Perez Flores / Articulos papeleria	50,808.00	✓	✓	✓	x	✓
14/12/2021	4952CE80	20/12/2021	12-B-974	Mek-nik m&f SA / Articulos limpieza	21,576.00	✓	✓	✓	x	✓
PROYECTO 4140 SERVICIO DE MAQUINARIA Y EQUIPO										
5132-1000 SALTILLO - SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO										
Anexas cotizaciones (3) con el mismo proveedor, falta anexar la evidencia como el reporte del mantenimiento.										
21/01/2021	5174	28/01/2021	1-B-147	Marco Polo Lerma Juarez /Arrendamiento de una hidrolavadora craftman	22,800.00	✓	✓	x	✓	✓
15/09/2021	AF0005	24/09/2021	9-B-705	Armando Figuero Martinez /Opresor de resortes amortiguadores de pared	28,625.00	✓	✓	x	✓	✓
15/09/2021	AF0006	24/09/2021	9-B-709	Armando Figuero Martinez/ Prensa hidraulica gato industrial 20 toneladas	12,062.49	✓	✓	x	✓	✓
26/11/2021	5980	06/12/2021	12-B-224	Armando Figuero Martinez/ Remolque cama tonelada arrendamiento	60,000.00	✓	✓	x	✓	x
PROYECTO 4151 MANTENIMIENTO DE OBRA DE INTERES GENERAL										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En la siguiente poliza muestran cotizaciones que no estan impresas en papel membretado:										
22/06/2021	9E4A	15/07/2021	7-B-86	Blanca Ivonne Eguia Martinez / 40% anticipo trabajo de mantenimiento Contrato N11 / 21	108,158.40	✓	✓	✓	x	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, falta mostrar en las polizas bitácora de obra y Formato de entrega recepción de obra y/o mantenimiento, con firmas de responsables, (Contratista, supervisor de obra, subdirector de servicios generales y del área que requisito y se beneficio del mantenimiento, de acuerdo a la Ley de Obra Publica y Servicios generales ART XXXXX										
27/09/2021	BD49	20/10/2021	10-B-738	Edson X. Tovar Martinez / Fabricacion, pintura e instalacion de estructura	98,890.00	✓	✓	x	✓	✓
23/09/2021	E6AC	20/10/2021	10-B-739	Jesus A. Alviso Cepeda / Demolicion de banquetas y carpeta asfaltica	98,866.00	✓	✓	x	✓	✓
31/12/2021	1129	31/12/2021	12-B-1221	Rea Ingenieria y Construcciones / Reposicion de techo de bodega	158,917.48	✓	✓	x	✓	✓
31/12/2021	1128	31/12/2021	12-B-1222	Rea Ingenieria y Construcciones / Reposicion de techo de bodega	159,341.21	✓	✓	x	✓	✓
10/01/2021	C650	31/12/2021	12-D-108	Blanca I. Eguia Martinez / Remodelacion de salon	187,171.80	✓	✓	x	✓	✓
02/12/2021	06B2B9C7	15/12/2021	12-B-825	Blanca Eguia Martinez / Mto edificios	124,781.20	✓	✓	x	x	✓
Poliza 12B587, P12B823, asiento contable incorrecto debio registrase el anticipo a proveedores, 12D123 sin anexos tecnicos de trabajo										
03/11/2021	40E3E378	10/12/2021	12-B-587	Rea ingenieria y contrucciones SA / Mto edificio 40 % anticipo contrato 34/21	159,889.64	✓	✓	✓	✓	x
03/11/2021	D8509EBF	15/12/2021	12-B-823	Rea ingenieria y contrucciones SA / Mto edificio 40% anticipo contrato 35/21	157,440.28	✓	✓	✓	✓	x
29/11/2021	AAA1793D	15/12/2021	12-B-827	Claudia Duran Arellano / Mto Edificios 40% anticipo contrato 042/21	140,714.96	✓	✓	✓	✓	x
02/12/2021	A8F3F696	15/12/2021	12-B-829	Luis Ramos del Bosque / Mto Edificio 50% anticipo contrato 036/21	120,585.77	✓	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	4819311D	31/12/2021	12-B-1190	Javier Armando Soria / Mto Edificio 40% anticipo contrato 075/21	155,419.12	✓	✓	✓	✓	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

30/12/2021	56FB28E1	31/12/2021	12-B-1191	Javier Armando Soria / Mto Edificio 40% anticipo contrato 056/21	144,090.56	✓	✓	✓	✓	✓
20/01/2022	6DE5A534	31/12/2021	12-D-123	Francisco Cardenas Martinez / Mto planta emergencia	125,280.00	✓	✓	✓	✓	x
5132-1000 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO										
Falta anexar las bitacora de trabajo										
10/08/2021	AAA1E4D3	26/08/2021	08-B-824	Claudia Duran Arellano / Mto Edificios	75,005.80	✓	✓	x	✓	✓
5124-1000 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
Sin contrato										
05/08/2021	7823F1F1	26/08/2021	08-B-825	Quialva Contruccion SA / Material contruccion	100,887.06	✓	✓	✓	✓	✓
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
16/11/2021	13250F78	09/12/2021	12-B-492	Soluciones Tecnificacion del Riego y Consultoria / Elaboracion de Declaraciones	69,600.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 4154 PLAN DE CONTINGENCIA 2020 COVID-19										
5123-1000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
no se anexa orden de compra, ni requision, sin evidencia de la compra termometros, proveedor tambien vende colchones										
12/02/2021	E2C83E6A	22/02/2021	2-B-307	Edson Tovar Martinez / Compra de termometro con dispensador	31,320.00	✓	✓	x	x	✓
12/04/2021	781BBEAB	21/04/2021	4-B-186	Multiservicios y multiproductos SA / Compra toner	77,720.00	✓	✓	x	x	✓
23/12/2021	10692216	28/12/2021	12-B-1134	Marco Lerma Juarez / Compra Termometro	54,500.00	✓	✓	x	x	✓
23/12/2021	1F2D4015	28/12/2021	12-B-1135	Marco Lerma Juarez / Compra Termometro	42,000.00	✓	✓	x	x	✓
23/12/2021	2C3C4A84	28/12/2021	12-B-1136	Marco Lerma Juarez / Compra dispensador	42,000.00	✓	✓	x	x	✓
5125-1000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
12/02/2021	F60B0A62	27/04/2021	4-E-34	Juan Villarreal Contreras / Compra termometros	20,880.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 4156 DIAGNÓSTICO Y PROYECTO DE RESTAURACIÓN EDIFICIO LA GLORIA										
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
no se anexa orden de compra, ni requision, sin bitacora de trabajo, ni anexos de mto al edificio										
04/03/2021	AAA111EC	12/03/2021	3-B-240	Wendy Suarez Tena / Mto Edificio	118,320.00	✓	✓	x	x	✓
03/05/2021	AAA1EACD	12/05/2021	5-B-169	Wendy Suarez Tena / Mto Edificio	276,080.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 4157 MANTENIMIENTO EN CAMPOS EXPERIMENTALES										
5132-1000 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO										
no se anexa orden de compra, ni requision, sin bitacora de trabajo, ni anexos de mto al edificio										
02/08/2021	AD9AC376	11/08/2021	8-B-156	Marco Lerma Juarez / Arrendamiento de remolque	83,600.01	✓	✓	x	x	✓
5135-1000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
no se anexa orden de compra, ni requision, sin bitacora de trabajo, ni evidenciade mto al edificio										
13/08/2021	E07728CA	26/08/2021	8-B-827	Quialva contruccion SA / Mto edificio	121,683.86	✓	✓	x	✓	✓
14/07/2021	2BA49DD3	26/08/2021	8-B-831	Jose Lopez Martinez / Mto edificio	137,590.28	✓	✓	x	✓	x
PROYECTO 4162 ORDENAMIENTO DE PROCEDIMIENTOS JURÍDICOS										
5133-1000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia y cotizacion:										
07/12/2021	5789	21/12/2021	12-B-1040	Jose A. Martinez Avila / Revision de planos topograficos	45,000.00	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

EFFECTO: Incumplimiento De acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico, en el caso de adquisiciones de 1 peso hasta \$26,064.00.00 deberán de contar con una cotización, de 300 UMAS \$86.88 diarios (Art. 42 LAAYSSP) de \$ 26,065.00 hasta \$401,000.00 deberán solicitarse 3 cotizaciones y elaborar contrato, para Adjudicación directa, Invitación a cuando menos tres personas y Licitación Pública Nacional en todos los casos requiere de contrato.

Incumplimiento al reglamento de Anticipo de fondos principalmente en los numerales 2, 4, 5, 6, 7, 8 y 13.

Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia)

Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI

Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas.

Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 34 de registrar en contabilidad las adquisiciones de bienes, obras y servicios en cuanto se tiene la obligación y/o el conocimiento de pago.

FUNDAMENTO LEGAL:

Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo.


Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos

LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo

Art 82 del Reglamento de la LAAYSSP, exceptúa a las dependencias de elaborar contrato debajo de 300 UMAS por cada operación, \$26,064.00.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 08	FECHA COMPROMISO
<p>GENERAL: Gastos de viaje, Anticipo de Fondos.</p> <p>OBSERVACION: En los siguientes proyectos de la cuenta 5137-1000 Serv. De Traslado y Viáticos Saltillo, de la selección aleatoria de pólizas para revisión, observamos los siguiente:</p> <p>La Universidad incumple con la obligación del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Impuesto sobre la Renta y su reglamento en su artículo 152, de emitir cada vez que se otorguen Viáticos a los empleados de la Universidad en el CFDI o timbrado de la nómina los viáticos otorgados en el periodo de pago de los sueldos y salarios (semanal, catorcenal, mensual) y de emitir complemento del mismo cuando se incumplan con los requisitos del reglamento de ISR y en su caso acumular el viatico y retener ISR por el viatico en la parte que acumula para ISR.</p> <p>Desde el 01 de enero de 2017 El SAT Publicó los lineamientos para Timbrar CFDI para viáticos y la "guía de llenado del comprobante de recibo de pago de nómina y su complemento" en esta guía se señala que las cantidades de dinero entregadas a los trabajadores por concepto de viáticos deben de reportarse en el recibo de nómina. En el primer timbre se debe reportar la entrega al trabajador del anticipo y en un segundo timbrado una vez comprobados, reportados y clasificados en ingresos exentos o gravados según se trate, convirtiéndose el timbrado en requisito para deducción.</p> <p>Artículo 152 RISR. Para efectos del artículo 93, fracción XVII de la Ley, las personas físicas que reciban viáticos y efectivamente los eroguen en servicio del patrón, podrán no presentar comprobantes fiscales hasta por un 20% del total de viáticos erogados en cada ocasión, cuando no existan servicios para emitir los mismos, sin que en ningún caso el monto que no se compruebe exceda de \$15,000.00 en el ejercicio fiscal de que se trate, siempre que el monto restante de los viáticos se eroguen mediante tarjeta de crédito, de débito o de servicio del patrón. La parte que en su caso no se erogue deberá ser reintegrada por la persona física que reciba los viáticos o en caso contrario no le será aplicable lo dispuesto en este artículo.</p> <p>Las cantidades no comprobadas se considerarán ingresos exentos para efectos del Impuesto, siempre que además se cumplan con los requisitos del artículo 28, fracción V de la Ley.</p> <p>Lo dispuesto en el presente artículo no es aplicable tratándose de gastos de hospedaje y de pasajes de avión.</p> <p>La Universidad aplica una normatividad interna diferente a la normatividad federal, misma que de acuerdo a la supremacía de las leyes, es de mayor jerarquía las leyes y sus reglamentos federales que un acuerdo interno de Sindicato o de la propia administración de la Universidad.</p> <p>La administración de la Universidad nos entregó 4 hojas signadas por directivos de la misma y los secretarios generales de ambos sindicatos, donde los topes de viáticos y sus normas difieren de la normatividad federal.</p> <p>Artículo 93 LISR. No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:</p> <p>XVII. Los viáticos, cuando sean efectivamente erogados en servicio del patrón y se compruebe esta circunstancia con los comprobantes fiscales correspondientes</p>	<p style="text-align: center;">PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p style="text-align: center;">Sub-dirección de Finanzas</p> <hr/> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron solicitados y comprobados o no lo viáticos observados.</p> <hr/> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Contralor Interno</p> <hr/>

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

De acuerdo con el artículo **99, fracción VI** de la Ley del **ISR**, es obligación del patrón proporcionar a más tardar el 15 de febrero de cada año, constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario de que se trate, por los que se aplicó la exención prevista en el Artículo 93

Artículo 29 y 29-A Código Fiscal.

Lineamientos de Viáticos del 22 febrero 2016 de Secretaria de Hacienda y Crédito Publico publicados en el DOF, punto 22 obliga a los funcionarios públicos federales a remitirse al art 152 de RLISR

tabulador de viáticos por día para trabajadores Académicos según escrito de la UAAAN			
Zona	Viáticos	Hotel	Total
2	\$ 804.00	\$ 1,240.00	\$ 2,044.00
tabulador de viáticos por día para trabajadores Administrativos según escrito de la UAAAN			
Zona	Viáticos	Hotel	Total
2	\$ 804.00	\$ 1,240.00	\$ 2,044.00
tabulador de viáticos por día para funcionarios según escrito de la UAAAN, Zona 2			
Rector	\$ 1,043.00	\$ 1,876.00	\$ 2,919.00
Secretario General, Contralor, directores, Miembros Consejo Directivo, Asesores Rectoría	\$ 953.00	\$ 1,849.00	\$ 2,802.00
Subdirectores, coordinadores, Srio Ejecutivo de Rectoría	\$ 875.00	\$ 1,431.00	\$ 2,306.00
Nota: Los Viáticos Nacionales No se comprueban según la UAAAN			
Tabulador de viáticos por día para Operativos y funcionarios según publicación del Gobierno Federal de fecha 22 febrero 2016			
NIVEL JERAQUICO		Hotel + Comidas+ Extras = Viáticos	
Operativo	980		
del P al K	1,700.00		
del J al G	2,850.00		
Según la publicación de viáticos federal lo máximo que se permite no comprobar es el 20% del viatico y con un máximo al año de \$15,000.00			

- 1.- La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal
- 2.- La póliza cuenta con oficio de comisión, de acuerdo al numeral 4 de anticipo de fondos y al Decreto de fecha 22 de febrero 2016. Numeral 2, 11 y 22.
- 3.- Falta Reglamento número, Anticipo de Fondo.
- 4.- Anexan informe de comisión o diploma.
- 5.- La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5
PROYECTO 01 DIRECCIÓN GENERAL ACADÉMICA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma ", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	12/05/2021	5-C-109	No adjuntan documentacion comprobatoria	953.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	30/08/2021	8-C-445	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,906.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	22/10/2021	10-C-402	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,859.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	13/12/2021	12-C-308	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,859.00	x	x	x	x	x
13/08/2021	434F306E	30/08/2021	8-C-445	Marco Arcer Sanchez / Hospedaje	1,428.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 04 SERVICIOS PARA LA ACREDITACIÓN DE PROGRAMAS DE LICENCIATURA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma ", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
21/07/2021	AFE6062C	25/08/2021	08-C-368	Centro hotelero turisticos S.A / Hospedaje	1,710.00	✓	✓	✓	x	x
S/F	S/F	25/08/2021	08-C-368	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,906.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-771	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,859.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 016 ACTUALIZACION ACADÉMICA Y CURSOS EN GENERAL										
11/11/2021	69161	29/11/2021	11-C-658	Operadora De Servicios Turisticos Ho Gelada SA / Hospedaje para asistir al curso mextesol internancional	2,480.00	✓	✓	✓	x	✓
S/F	S/F	29/11/2021	11-C-658	Viaticos 3 dias/ 11 13 nov / curso mextesol internancional conversion	2,412.00	x	x	x	x	x
26/06/2021	06/01/2170	04/12/2021	12-C-48	Inmobiliaria Bime SA CV / evaluacion alineacion eco -217 al personal docente unidad laguna del dia 21-26 junio	5,945.00	✓	✓	✓	x	✓
S/F	S/F	04/12/2021	12-C-48	Viaticos 6 dias, / Torreón seguimeinto evaluacion pesonal doc laguna	4,824.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 27 UNIDAD DE IDIOMAS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	15/12/2021	12-C-383	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 28 PROMOCIÓN DE CARRERAS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	30/11/2021	11-C-703	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	17/12/2021	12-C-473	No adjuntan documentacion comprobatoria	5,250.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	17/12/2021	12-C-473	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,944.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-961	No adjuntan documentacion comprobatoria	8,040.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 35 SUBDIRECCIÓN DE POSTGRADO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	27/10/2021	10-C-499	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,375.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 36 VIAJES DE PRACTICA POSTGRADO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	07/12/2021	12-C-180	No adjuntan documentacion comprobatoria	38,592.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 79 COORDINACIÓN DIVISIÓN DE AGRONOMÍA										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	16/03/2021	3-C-83	No adjuntan documentacion comprobatoria	804.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 82 ACTIVIDAD DOCENTE DE PARASITOLÓGIA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-895	No adjuntan documentacion comprobatoria	5,694.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 98 ACTIVIDAD DOCENTE DE BOTÁNICA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	07/06/2021	6-C-86	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,847.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	15/09/2021	9-C-182	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	23/11/2021	11-C-476	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	30/11/2021	11-C-675	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,847.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 100 ACTIVIDAD DOCENTE DE HORTICULTURA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia: P4C7 , Sin evidencia del viaje a galeana, a cual rancho ¿ en polizas 199-7-473 incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	29/03/2021	3-C-199	No adjuntan documentacion comprobatoria	6,432.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	15/04/2021	4-C-7	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,796.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	19/08/2021	8-C-304	No adjuntan documentacion comprobatoria	6,432.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/08/2021	8-C-473	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,847.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	08/09/2021	9-C-93	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,824.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 101 LABORATORIOS DE HORTICULTURA										
S/F	S/F	11/02/2021	2-C-17	Viaticos por 3 dias del 27 al 29 enero a Tamaulipas /zona 1	2,847.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	18/02/2021	2-C-68	viaticos por 4 dias del 02 al 05 feb 2021 / zona 2 a arteaga coahuila	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	18/02/2021	2-C-69	viaticos por 4 dias del 02 al 05 feb 2021 / zona 2 a arteaga coahuila	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	07/06/2021	6-C-69	Viaticos por4 dias del 18 al 21 mayo 2021 a colecta comunidades	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	22/06/2021	6-C-308	Viaticos por 4 dias del 10 al 13 junio 2021 recoleccion de material	3,796.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	12/08/2021	8-C-207	Viaticos por 10 dias /zona 2 Recopiacion material vegetativo	8,040.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	12/08/2021	8-C-208	Viaticos por 10 dias /zona 2 Recopiacion material vegetativo	8,040.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	29/09/2021	9-C-448	Viaticos por 4dias /zona 1 Recoleccion de matriales para invernadero	3,796.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	15/10/2021	10-C-267	Viaticos por 5 dias /zona 2 del 01 l 05 octubre 2021/ dif comunidades	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	17/11/2021	11-C-257	Viaticos por 5 dias zona 2/ del 25/10 al 02 nov 2021 visita municipios	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	25/11/2021	11-C-586	Viaticos por 6 dias Recoleccion material vegetativo Arteaga Coah	4,824.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	30/11/2021	11-C-690	Viaticos 5 /Realizaron recorridos predios horticoles para adqui semilla	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-668	Viaticos por 6 dias Recorrido General cepeda, Parras Arteaga	4,824.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-814	Viaticos 6 dias / Recoger material donado productores invernadero	5,694.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-916	Viaticos 6 d /Recopilacion material vegetativo y semillas en el campo	4,824.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 109 ACTIVIDAD DOCENTE DE FITOMEJORAMIENTO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	12/08/2021	8-C-198	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	04/12/2021	12-C-65	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,000.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-671	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,824.00	x	x	x	x	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

PROYECTO 131 ACTIVIDAD DOCENTE DE MAQUINARIA AGRÍCOLA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	29/04/2021	4-C-169	No adjuntan documentacion comprobatoria	804.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	15/09/2021	9-C-198	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	22/10/2021	10-C-434	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 167 ACTIVIDAD DOCENTE DE RIEGO Y DRENAJE										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia 461, 453, 545, de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
02/08/2021	B56AB8C2	30/08/2021	8-C-461	Operadora alameda park SA / Hospedaje	3,851.17	✓	✓	✓	x	✓
22/07/2021	CEE7274C	30/08/2021	8-C-461	Fondo Nacional de Infraestructura / Peaje	68.00	✓	✓	✓	x	x
S/F	S/F	30/08/2021	8-C-461	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	22/10/2021	10-C-453	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,824.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	24/11/2021	11-C-545	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,824.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 146 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS DEL SUELO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	25/05/2021	5-C-281	No comprueba viaticos según lineamientos	8040	x	x	x	x	x
PROYECTO 196 COORDINACIÓN DIVISIÓN DE CIENCIA ANIMAL										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia e incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo", Poliza 494 es una supervicion al rancho los Angeles, no requiere viáticos. P3216 sin evidencia de la vacunación Rancho la rueda.										
C216	S/F	29/03/2021	3-C-216	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,200.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	27/10/2021	10-C-494	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-658	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,625.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 203 ACTIVIDAD DOCENTE DE PRODUCCIÓN ANIMAL										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	05/11/2021	11-C-32	Viaticos 4 al 6 Septiembre a CD. Rincor de Ramos Aguascalientes	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	25/11/2021	11-C-553	Viaticos por 2 dias zona 2 del 16 y 17 Noviembre 2021	608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 210 ACTIVIDAD DOCENTE DE RECURSOS NATURALES										
S/F	S/F	04/05/2021	5-C-31	Viaticos x 5 dias zona 2/ los dias 21 al 24 y 26 abril	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	04/05/2021	5-C-32	Viaticos x 5 dias zona 2/ los dias 21 al 24 y 26 abril	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	29/06/2021	6-C-393	Viaticos los dias 15 al 19 Junio 2021 zona 2 realizan diferentes actividades	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	06/12/2021	12-C-117	Viaticos x 4 dias 26 al 29 de noviembre zona 2	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	17/12/2021	12-C-496	Viaticos x 5 dia, dias 1 al 6 dicimbre /Para realizar mestreo y toma de datos diferentes ejidos, bañuelos, garanbuño y al rancho Energeticos	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	17/12/2021	12-C-497	Viaicos x 5 dias zona 2/ los dias 1 al 6 diciembre	4,020.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 216 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ALIMENTOS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia e incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo",										
S/F	S/F	16/12/2021	12-C-439	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,745.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	16/12/2021	11-c-672	No adjuntan documentacion comprobatoria	5,694.00	x	x	x	x	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

PROYECTO 402 PROGRAMA DOCENTE INGENIERO AGRÓNOMO EN HORTICULTURA										
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-937	Recopilacion informacion con egresados y empleadores para la elaboracion programa desarrollo carrera ing Agronomo Horticultura	12,864.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 407 PROGRAMA DOCENTE INGENIERO AGRÓNOMO EN IRRIGACIÓN										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	06/12/2021	12-C-106	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,898.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	06/12/2021	12-C-107	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,898.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 409 PROGRAMA DOCENTE INGENIERO AGRÓNOMO ZOOTECNISTA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	22/10/2021	10-C-435	No adjuntan documentacion comprobatoria	804.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 421 DISEÑO Y PROYECTOS DE OBRA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	27/09/2021	9-C-342	No adjuntan documentacion comprobatoria	804.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	19/08/2021	8-C-314	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 422 PROGRAMA DOCENTE DE INGENIERO EN CIENCIAS AGRARIAS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-947	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,020.00	x	x	x	x	x
PRYECTO 2000 DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN										
S/F	S/F	27/04/2021	4-C-139	Viaticos x 2 13 al 14 abril 2022 / viaja a la Cd Mexico, reunion SNICS	2,380.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	04/05/2021	5-C-22	Viaticos x 2 dias zona 2 del 20 al 21 04/2022	1,906.00	x	x	x	x	x
21/04/2021	HI23625	04/05/2021	5-C-22	Corporativo Turistico Zacatecas SA CV /Gasto de hospedaje	821.00	✓	x	✓	x	✓
S/F	S/F	30/09/2021	9-C-506	Viaticos x dos dias zona 2 del 09 al 10 septiembre	1,608.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-893	Viaticos x 3 dias zona 2 del 14 al 16 dic a Leon Gto	2,859.00	x	x	x	x	x
16/12/2021	Q837	31/12/2021	12-C-893	Operacion Sa De Cv / Reunion la union de productores de hortalizas	1,921.62	✓	x	✓	x	✓
PROYECTO 2010 OPERACIÓN DE CAMPOS EXPERIMENTALES										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia, de la pernocta y de los trabajos realizados en el campo experimental Navidad, NL. Sin la aprobacion de Gerencia de Empresas Universitarias, incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comision de trabajo"										
S/F	S/F	09/08/2021	8-C-81	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,000.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	09/08/2021	8-C-81	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,958.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	09/08/2021	8-C-85	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,847.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	09/08/2021	8-C-86	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2214 DIVERSIDAD Y DISTRIBUCION DE CURCULIONIDOS (COLEPTERA CURCULIONIDAE) SALIVAZOS (CERCOPIDAE CLOSTOPTERIDAE Y SCELIONIDOS (HYMENOPTERA PLATYGASTROIDEA EN EL DESIERTO CHICHUENSE MEXICANO)										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	01/06/2021	6-C-14	Viaticos 5 dias mayo 2021/Programa parte desierto Chihuahuense	9,490.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	21/11/2021	11-C-411	Viaticos 7 dias 12 noviem/ Programa parte desierto Chihuahuense	11,256.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2223 MANEJO DE LA PRODRICION BASAL DEL AJO MEDIANTE PRINCIPIOS ACTIVOS DE ORIGEN BOTANICO Y QUIMICO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	12/05/2021	5-C-75	Viaticos 7 abril /Realizacion examen predoctoral con el DR. Omegar Hernandez Bautista de la empresa Culta SA deCV	6,643.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2017 PARTICIPACION EN COMITÉS Y ACCIONES GUBERNAMENTALES										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

En las siguientes polizas falta CFDI y incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	05/11/2021	11-C-85	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,020.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2159 DIVERSIDAD DE BRACONIDAE (HYMENOPTERA: ICHNEUMONOIDEA) EN EL ESTADO DE AGUASCALIENTES										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-774	No adjuntan documentacion comprobatoria	7,060.00	x	x	x	x	✓
PROYECTO 2242 MEJORAMIENTO INTEGRADO DEL MAIZ DE SUB TROPICO DE MEXICO										
S/F	S/F	22/11/2021	11-C-444	Viaticos 5 dias 11 al 18 junio 2021 / viaje para revision de siembra	4,020.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2268 MODELOS BIOMETRICOS PARA DETERMINAR EL RENDIMIENTO DE LOS PRODUCTOS FORESTALES NO MADERABLES EN EL NORTE DE MEXICO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	20/11/2021	11-C-360	Viaticos 3 dias 12 14 nov 2021 Salida ejido Mazapil Concepcion Zac.	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	20/11/2021	11-C-363	Viaticos 3 dias 12 14 nov 2021 campo ejido Mazapil Concepcion Zac.	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-577	Viaticos 7 dias 18 24 nov 2021 Salida ejido San Jeronimo ,Zac	5,628.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2284 EVALUACIÓN DE DAHLIA COMO FLOR DE CORTE EN TRES AMBIENTES Y SU RESPUESTA EN CONTENIDO DE INULINA Y POSCOSECHA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	28/05/2021	5-C-354	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2288 CARACTERIZACIÓN GENÉTICA DE LA RESISTENCIA DE MELANAPHIS SACCHARI A INSECTICIDAS EN EL CULTIVO DEL SORGO.										
S/F	S/F	28/10/2021	10-C-552	No adjuntan documentacion comprobatoria	6,432.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2291 MEJORAMIENTO GENÉTICO DE CEBADA PARA EL NORTE DE MÉXICO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	28/05/2021	5-C-326	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-655	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2292 ESTABILIDAD DEL CARÁCTER STAY-GREEN EN CEBADA FORRAJERA IMBERBE										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	21/04/2021	4-C-66	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2293 ESTUDIOS GENÉTICOS Y MEJORAMIENTO EN TRIGO HARINERO EN EL NORTE DE MÉXICO.										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	09/08/2021	8-C-104	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	07/12/2021	12-C-198	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2294 MEJORAMIENTO GENÉTICO DE TRIGO HARINERO PARA DOBLE PROPÓSITO EN EL NORTE DE MÉXICO.										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	14/05/2021	5-C-164	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,898.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-649	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-652	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,700.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-652	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2321 USO DE LABRANZA VERTICAL Y AGRICULTURA DE PRECISIÓN EN LA OPTIMIZACIÓN DE ENERGÍA EN EL LABOREO PRIMARIO DEL SUELO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	09/08/2021	8-C-118	No adjuntan documentacion comprobatoria	949.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	09/08/2021	8-C-119	No adjuntan documentacion comprobatoria	804.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	17/12/2021	12-C-503	No adjuntan documentacion comprobatoria	804.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2322 EVALUACIÓN DE LA FORMA DE APLICACIÓN DE POTASIO EN PLANTAS DE PEPINO EN CONDICIONES DE ESTRÉS SALINO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

S/F	S/F	16/11/2021	11-C-212	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,000.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2340 GRAMINEAS RARAS DEL DESIERTO CHIHUAHUENSE ESTATUS DE FESTUCA LIGULATA EN COAHUILA MEXICO Y UNA PROPUESTA DE CULTIVO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	05/10/2021	10-C-35	No adjuntan documentacion comprobatoria	804.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	05/10/2021	10-C-36	No adjuntan documentacion comprobatoria	802.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2342 EFECTO DE N-ACETILCISTEINA SOBRE XYLELLA FASTIDIOSA EN VID (VITIS VINIFERA L.)										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	19/08/2021	8-C-273	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,898.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2355 ESTUDIO ETNOBOTÁNICO DE PLANTAS MEDICINALES EN MEXICO										
S/F	S/F	16/12/2021	12-C-434	Aplicación de entrevista recolect de informacion, tomada de datos,	4,020.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2370 REHABILITACIÓN DE PASTIZALES CON PREDOMINANCIA DE AMELICHLOA CLANDESTINA EN LA REGIÓN ESTE DEL DESIERTO CHIHUAHUENSE										
S/F	S/F	27/04/2021	4-C-110	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	08/11/2021	11-C-110	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	08/11/2021	11-C-110	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2371 ENSAYO DE ADAPTABILIDAD Y COMPORTAMIENTO PRODUCTIVO DE DIFERENTES GENOTIPOS DE LOTUS CORNUCULATUS L. EN LA REGIÓN SURESTE DE COAHUILA										
26/03/2021	Fact varias	27/04/2021	4-C-113	Fondo Nacional De Infraestructura /Posgrado de texcoco	426.00	✓	x	x	x	✓
26/03/2021	571-568	27/04/2021	4-C-113	Mexicana De Tecnicos En Autopistas SA	166.00	✓	x	x	x	✓
S/F	S/F	27/04/2021	4-C-113	Desarrollo Globa de Concesiones SA	87.00	x	x	x	x	x
26/03/2021	6423	27/04/2021	4-C-113	Desarrolladora de Concesiones Omega SA	29.00	✓	x	x	x	✓
26/03/2021	Fact varias	27/04/2021	4-C-113	Concesionaria Mexiquense SA	560.00	✓	x	x	x	✓
S/F	S/F	27/04/2021	4-C-113	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,847.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2373 EFECTO DEL PASTOREO EN LA ESTRUCTURA, COMPOSICIÓN Y PRODUCTIVIDAD EN UN PASTIZAL DE BOUTELOUA SPP. EN EL SURESTE DE COAH MEXICO										
S/F	S/F	20/11/2021	11-C-398	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	06/12/2021	12-C-158	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,020.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2384 PROPAGACIÓN DE PLANTAS CON IMPORTANCIA ECONÓMICA Y DE CONSERVACIÓN DE ZONAS ÁRIDAS Y SEMIÁRIDAS DE MÉXICO										
S/F	S/F	21/11/2021	11-C-412	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2391 DIVERSIDAD DE VERTEBRADOS TERRESTRES, REPTILES Y ROEDORES PEQUEÑOS EN LOS PASTIZALES DEL RANCHO EXPERIMENTAL GANADEROS LOS ÁNGELES EN EL SURESTE DEL ESTADO DE COAHUILA										
S/F	S/F	30/08/2021	8-C-447	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2394 ESTRATEGIAS DE SOBREVIVENCIA ANTE CONTEXTOS DE VULNERABILIDAD SOCIO-AMBIENTAL EN PEQUEÑOS AGRICULTORES DE ZONAS SEMI-ÁRI										
S/F	S/F	30/11/2021	30/11/2021	No adjuntan documentacion comprobatoria	804.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2396 EFECTO DE UN BIOESTIMULANTE A BASE DE SUSTANCIAS HÚMICAS Y RIZOBACTERIAS EN LA CALIDAD DE FRESA (FRAGARIA X ANANASSA DUCH.) Y FRAMBUESA (RUBUS IDAEUS L.).										
29/09/2021	271	08/10/2021	10-C-136	Flor Hernandez Tagano / Supervisor cultivos cereales a productores	1,875.00	✓	x	x	x	✓
S/F	S/F	08/10/2021	10-C-136	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,000.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2400 CARACTERIZACIÓN HORMONAL LIGADA AL PROCESO DE GERMINACIÓN EN CHILE HABANERO										
S/F	S/F	08/09/2021	9-C-83	No adjuntan documentacion comprobatoria según reglamento	4,020.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2401 ESTUDIO DE LA INTERACCION GENOTIPO-AMBIENTE EN TRITICALES FORRAJEROS (X TRITICOSECALE WITTMACK) DE DIFERENTE FENOLOGIA										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

S/F	S/F	04/05/20	5-C-11	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	04/05/202	5-C-1	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	04/05/2021	5-C-13	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
13/08/2021	9983	19/08/2021	8-C-283	Fondo Nacional De Infraestructura / Cosecha de varios	879.00	✓	✓	x	x	✓
S/F	S/F	19/08/2021	8-C-283	No adjuntan documentacion comprobatoria	7,236.00	x	x	x	x	x
15/07/2021	fac varias	19/08/2021	8-C-28	Hotel Los Cedros De Delicias SA	5,495.00	✓	✓	x	x	✓
S/F	S/F	31/12/202	12-C-762	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2415 ESTUDIO DE LA BIODIVERSIDAD DE LA FAMILIA CLERIDAE (COLEOPTERA: CLEROIDEA) PARA EL ESTADO DE COAHUILA, MÉ										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	24/05/2021	5-C-236	No adjuntan documentacion comprobatoria	7,592.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	30/08/2021	8-C-437	No adjuntan documentacion comprobatoria	7,592.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2416 ESTUDIO DE LA BIODIVERSIDAD DE LA FAMILIA CLERIDAE (COLEOPTERA: CLEROIDEA) PARA EL ESTADO DE COAHUILA, MÉ										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	30/08/2021	8-C-437	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,020.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2417 ESTUDIO DE LA BIODIVERSIDAD DE LA FAMILIA CLERIDAE (COLEOPTERA: CLEROIDEA) PARA EL ESTADO DE COAHUILA, MÉ										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	29/06/2021	6-C-392	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,824.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2423 RELACIÓN ENTRE EL TAMAÑO Y NUMERO DE FOLICULOS DOMINANTES A LA MONTA Y LA TASA DE PREÑEZ EN CABRAS EN AGOSTADERO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	09/08/2021	8-C-90	No adjuntan documentacion comprobatoria	804.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2425 DIVERSIDAD Y DISTRIBUCIÓN DE CRISOMÉLIDOS (COLEOPTERA: CHRYSOMELIDAE) EN EL DESIERTO CHIHUAHUENSE MEXICANO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	16/11/2021	11-C-207	Grupo Gasolinero TRC SA / gasolina	9,490.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2434 EFECTO DE LOS HOSPEDEROS ALTERNOS Y HONGOS ENTOMOPATÓGENOS EN LA DISTRIBUCIÓN Y PREVALENCIA DE BACTERICERA COCKERELLI (SULC.) EN CAMPO.										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	28/05/2021	5-C-363	No adjuntan documentacion comprobatoria	5,694.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	30/08/2021	8-C-420	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	19/10/2021	10-C-317	No adjuntan documentacion comprobatoria	8,541.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2443 SELECCIÓN RECÍPROCA RECURRENTE PARA RESISTENCIA A LOS GUSANOS DIATRAEA LINEOLATA, SPODOPTERA FRUGIPERDA, Y AL VIRUS DEL ACHAPARAMIENTO SPIROPLASMA										
S/F	S/F	30/11/2021	11-C-710	Viaticos 8 dias 05/11 12/11/2021 (949.00) cosecha Ursulo Galvan Ver	7,400.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2445 EFICIENCIA EN LA TRANSFORMACIÓN GENÉTICA DE BRASSICA OLERACEA VAR, CAPITATA CON TRES CEPAS DE RHIZOBIUM SPP.										
S/F	S/F	22/06/2021	6-C-314	Viaticos 4 dias (804.00) del 11/ 14 /06 visita centro biotecnologia	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2446 CONTENIDO DE CAPSAICINOIDES, POLIFENOLES Y PROPIEDADES ANTIOXIDANTES EN FRUTOS DE CHILE HABANERO (CAPSICUM CHINENSE) DE GENOTIPOS CULTIVADOS EN EL SURESTE DE COAHUILA										
S/F	S/F	17/11/2021	11-C-300	Viaticos 4 dias 20 al 24 octubre supervision produccion de Hortalizas	3,796.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2450 ESTANDARIZACIÓN DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE UN EXOPOLISACÁRIDO SINTETIZADO POR LA MUTANTE RIM101 DE USTILAGO MAYDIS (CEPA BMA2) Y EVALUACIÓN DE SU POTENCIAL APLICACIÓN EN EL ÁREA AGROALIMENTARIA.										
S/F	S/F	23/11/2021	11-C-511	Viaticos 3 dias 09 /11 nov vehiculo propio /concepto por capacitacion	2,847.00	x	x	x	x	x
PROYECTO2455 EFECTIVIDAD BIOLÓGICA DE EXTRACTOS DE PLANTAS DEL SEMIDESIERTO CHIHUAHUENSE SOBRE BACTERIAS FITOPATÓGENAS DEL TOMATE										
S/F	S/F	31/08/2021	8-C-481	Viaticos 4 dias, Realizacion de muestreos de cactaceas de desierto	3,200.00	x	x	x	x	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

PROYECTO 2462 EFICIENCIA PRODUCTIVA DEL PEPINO INJERTADO Y CULTIVADO EN DIFERENTES AMBIENTES HÍDRICOS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	25/05/2021	5-C-294	No adjuntan documentacion comprobatoria según reglamento	2,847.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2465 PROYECTO INSTITUCIONAL DEL CENTRO ACADÉMICO REGIONAL CHIAPAS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	15/09/2021	9-C-177	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	15/09/2021	9-C-177	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	17/11/2021	11-C-294	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	17/11/2021	11-C-294	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2466 DESARROLLO DE MELANAPHIS SACCHARI (HEMIPTERA: APHIDIDAE) Y PACHYNEURON SPP. (HYMENOPTERA: PTEROMALIDAE) EN DIFERENTES HÍBRIDOS DE SORGO.										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	19/08/2021	8-C-276	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,871.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	08/10/2021	10-C-102	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2467 USO DE RIZOBACTERIAS EN EL CULTIVO DE NOPAL VERDURA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-578	No adjuntan documentacion comprobatoria	5,628.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2472 RESPUESTA DE DEFENSA DE CINCO ESPECIES DE TOMATE (SOLANUM SPP.) INVOLUCRADAS AL COMPLEJO BACTERICERA COCKERELLI-CANDIDATUS LIBERIBACTER SOLANACEARUM										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44477	10-C-99	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,824.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	44517	11-C-270	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,824.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2473 DETECCIÓN DE LA RESISTENCIA A LAS TOXINAS CRY DE BACILLUS THURINGIENSIS (BT) EN POBLACIONES DE CAMPO DE LEPIODÓPTEROS PLAGA DE ALGODONERO, MEDIANTE MARCADORES MOLECULARES.										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44561	12-C-933	No adjuntan documentacion comprobatoria	16,884.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2476 EVALUACIÓN DEL BOCASHI Y FERTILIZANTES EN LA PRODUCCIÓN DE HIGUERA (FICUS CARICA L.) Y EN LA DINÁMICA DE LA SOLUCIÓN DEL SUELO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44561	12-C-690	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2480 RESPUESTA PRODUCTIVA DE ESPECIES FORRAJERAS DE DOS GRAMÍNEAS Y UNA LEGUMINOSA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia del viaje a Mexico (12-C-804) del 26 al 31 de diciembre y a Durango en periodo vacacional del 20 al 24 de diciembre (P12-C-805), incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo", evidencia del viaje a Durango del día 6 al 12 de diciembre P12C495										
S/F	S/F	25/11/2021	11-C-595	No adjuntan documentacion comprobatoria según reglamento	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	17/12/2021	12-C-495	No adjuntan documentacion comprobatoria según reglamento	4,824.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-803	No adjuntan documentacion comprobatoria según reglamento	4,020.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-804	No adjuntan documentacion comprobatoria según reglamento	4,824.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2629 PRODUCCIÓN DE SEMILLA BÁSICA DE FRIJOL										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de la toma de datos de semillas en sombrerete zacatecas , incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	17/11/2021	11-C-267	No adjuntan documentacion comprobatoria según reglamento	2,412.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2631 DESCRIPCIÓN VARIETAL DE DOS HÍBRIDOS SIMPLES Y UN TRIPLE,										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

S/F	S/F	27/09/2021	9-C-334	No adjuntan documentacion comprobatoria según reglamento	6,936.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 2921 DESARROLLO DE UN PROTOCOLO PARA LA PROPAGACIÓN IN VITRO DE CANDELILLA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	27/04/2021	4-C-123	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3000 DIRECCIÓN DE COMUNICACIÓN										
S/F	S/F	09/09/2021	9-C-119	Viaticos 2 dias Acudir Direccion Resevas de derecho indautor Mexico	2,380.00	x	x	x	x	x
17/08/2021	9529	09/09/2021	9-C-119	Aeroenlaces Nacionales SA CV / Boletos de avion a CD Mexico	2,600.00	✓	✓	✓	x	x
PROYECTO 3012 SUBDIRECCIÓN DE DESARROLLO Y TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA										
S/F	S/F	08/11/2021	11-C-139	Viaticos por 6 dias del 19 al 24 octubre (804)	4,824.00	x	x	x	✓	x
PROYECTO 3017 DEPARTAMENTO DE EXTENSIÓN AGROPECUARIA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44250	2-C-86	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	44561	12-C-559	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3021										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	43900	3-C-110	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	43950	4-C-42	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3101 EMPLEO DE PILOTO AUTOMATICO Y DRON EN LAS LABORES AGRICOLAS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	04/12/2021	12-C-46	No adjuntan documentacion comprobatoria	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3111 AISLAMIENTO Y CARACTERIZACION LEVADURAS MUESTRAS EJIDOS ESTADO DE COAHILA PARA LA PRODUCCION DE ETANOL USANDO AGAVE SALMIANA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44489	10-C-357	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,600.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	44489	10-C-357	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3113 PRODUCCION PECUARIA DE TRASPATIO										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44447	9-C-97	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3134 MEJORAMIENTO DEL APROVECHAMIENTO CINEGÉTICO SUSTENTABLE EN EL SURESTE Y NORTE DE COAHUILA										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44369	6-C-267	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	44448	9-C-104	No adjuntan documentacion comprobatoria	2,412.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3147 FORTALECIMIENTO A LA ECONOMÍA DE TRASPATIO EN SUS COMPONENTES										
Incumplimiento con numeral 14, ya que son pago a proveedores, pago debio ser transferencia o cheque, sin oficio de comision, sin evidencia										
11/10/2021	0ECFF332	08/11/2021	11-C-138	Aeroenlaces Nacionales SA de CV / Vuelos	3,489.67	✓	✓	x	x	x
24/10/2021	1DF31757	08/11/2021	11-C-138	Luis Trujillo Palacios / Hospedaje	2,552.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 3148 CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN SOBRE TECNOLOGÍAS DE INNOVACIÓN PARA ALUMNOS Y PRODUCTORES										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo, sin oficio de comision, sin evidencia										
11/10/2021	0ECFF332	08/11/2021	11-C-141	Aeroenlaces Nacionales SA de CV / Vuelos	3,489.67	✓	✓	x	x	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

26/10/2021	EE2272A8	08/11/2021	11-C-141	Luis Trujillo Palacios / Hospedaje	2,494.00	✓	✓	x	x	x
S/F	S/F	08/11/2021	11-C-141	No adjuntan documentacion comprobatoria	4,824.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	30/11/2021	11-C-692	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	30/11/2021	11-C-699	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	30/11/2021	11-C-699	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,000.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3169 EMPLEO DE PILOTO AUTOMATICO Y DRON EN LAS LABORES AGRICOLAS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia de acuerdo al numeral de acuerdo al numeral 6 de comprobación de anticipo de fondos "anexar copia del diploma", incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
S/F	S/F	07/06/2021	6-C-96	No adjuntan documentacion comprobatoria	6,000.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3184 MANEJO DEL FUEGO										
27/02/2021	REC CJA	24/05/2021	5-C-238	Recuperacion de gastos establecimiento unidades piloto demostrativa para control gatuño, del 25,26,27 febrero traslado Cd de Texcoco Zac	2,100.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3175 SEGUIMIENTO Y SUPERVISION DE PROYECTOS DE DESARROLLO										
S/F	S/F	12/08/2021	8-C-183	Viaticos 24 26 junio ejidos Tanque Cerro, ranchito La Ventura Saltillo	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	27/09/2021	9-C-321	Viaticos 24 27 agosto supervision de proyecto de desarrollo	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	28/09/2021	9-C-408	Viaticos 24 26 agosto supervision y asesoramiento el Mezquite, el Mesteño etc.	3,216.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	29/09/2021	9-C-458	Viaticos los dias 24 al 26 agosto supervision el Mezquite, el Mesteño,	3,216.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3185 CAPACITACIÓN PARA LA PRODUCCIÓN ASISTIDA DE HUITLACOCHÉ COMO ALTERNATIVA PARA EL DESARROLLO RURAL										
S/F	S/F	28/05/2021	5-C-334	Viaticos capacitacion para la produccion asistida de 8 al 11 de abril	8,040.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	30/08/2021	8-C-449	Viaticos salida campo para realizar inoculacion de ustilago maydis en maices establecidos en experimentacion los dias 2 al 5 de julio 2021	6,432.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3186 EDUCACIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO SUSTENTABLE										
S/F	S/F	04/11/2021	11-C-26	Viatico visita Facultad de Forestal Cd Linares N.L. 30 sep, 01 y 02 octubre para realizar los polinizadores colocaran bosque de UAAAN	2,847.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	06/12/2021	12-C-112	Viatico viaje Mty, N.L checar presupuesto invernadero 25 y 26/11	1,898.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-674	Viaticos San Luis Potosi para comprar esquejes de pithayas	1,608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3189 ESTABLECIMIENTO DE LA AGENDA AMBIENTAL EN LA UAAAN										
S/F	S/F	14/05/2021	5-C-160	Viaticos por dos dias 29 al 30 abril a General cepeda proyecto parque eolico de coah para el comité	1,608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 3195 PROGRAMA UNIVERSITARIO DE EDUCACIÓN AMBIENTAL PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE										
S/F	S/F	10/06/2021	6-C-123	Viaticos 2 dias del 27 28 / visita Facultad de Agronomia NL	1,898.00	x	x	x	x	x
27/05/2021	88523	10/06/2021	6-C-123	Hoteles Viro SA CV / Visita de la Facultad de Agronomia NL	1,200.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 4011 SUBDIRECCIÓN DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44344	5-C-359	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,750.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	44520	11-C-365	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,750.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 4017 SECRETARIA GENERAL										
19/01/2021	FAC VARIA	14/04/2021	4-C-2	Fondo Nacional Infraestructura / Reunion sindicato independie 14 17	3,794.00	✓	✓	✓	x	✓
14/01/2021	REC CJA	14/04/2021	4-C-2	Viaticos 4 personas, reunion sindicatos independientes Culiacan Sin	12,864.00	x	x	✓	x	✓
PROYECTO 4019 DEPARTAMENTO JURIDICO										
Sin oficio de comision, sin evidencia										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022


30/06/2021	0DB4EEEE	15/07/2021	7-B-67	Aerovias de Mexico S.A / Vuelo	6,559.00	✓	✓	✓	x	x
30/06/2021	A6B7F099	05/08/2021	8-B-69	Aerovias de Mexico S.A / Vuelo	6,153.00	✓	✓	✓	x	x
03/08/2021	77F2C10D	06/08/2021	8-B-115	Aerovias de Mexico S.A / Vuelo Rubi Lopez	6,814.00	✓	✓	✓	x	✓
29/09/2021	BD87372F	14/10/2021	10-B-444	Aerovias de Mexico S.A / Vuelo Francisco Villalpando	7,935.00	✓	✓	✓	x	x
05/11/2021	CE11636E	22/11/2021	11-B-912	Aerovias de Mexico S.A / Vuelo Francisco Villalpando	8,517.00	✓	✓	✓	x	✓
S/F	S/F	20/11/2021	11-C-354	No adjuntan documentacion comprobatoria	949.00	x	x	x	x	x
08/10/2021	E1F03207	23/11/2021	11-C-483	Inmobiliaria paseo de la reforma S.A / Hospedaje	1,240.00	✓	✓	✓	x	x
S/F	S/F	23/11/2021	11-C-483	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-950	No adjuntan documentacion comprobatoria	7,624.00	x	x	x	x	x
31/07/2021	AACOC2DD	31/12/2021	12-C-950	Operadora de estancias creativas S.A/ Hospedaje	7,500.06	✓	✓	✓	x	x
PROYECTO 4031 CONTROL DE INVENTARIOS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44508	11-C-111	No adjuntan documentacion comprobatoria	1,608.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 4042 SERVICIO DE INTERNADO Y COMEDOR ESTUDIANTIL										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	44497	10-C-570	Apoyo de viaticos a alumnos integrantes de la Rondalla de Saltillo de la UAAAN para participacion en evento programado	52,500.00	x	x	x	x	x

EFECTO: Incumplimiento al marco normativo que regula el ejercicio de viáticos de la Administración Pública Federal.

FUNDAMENTO LEGAL: Reglamento de anticipo de fondos de la Universidad numeral 2, 6, 11, 12, Lineamientos en materia de Austeridad Republicana de la Administración Pública Federal del 18 de septiembre 2020 punto 22, 23, 24, Lineamientos por los que se establecen medidas de austeridad en el gasto de operación en las dependencias entidades de la administración Pública Federal del 22 de febrero 2016.
Reglamento de la Ley de ISR Art 152 y 153.
Art 42 , 43, 17 y 35 Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Art.
Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI
Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

OBSERVACIÓN 09	FECHA COMPROMISO																																																																																																																																															
<p>GENERAL: Falta de control, interno en el consumo de Combustible, omisión en su licitación.</p> <p>OBSERVACION: En los siguientes proyectos en la cuenta de 5126-1000 Combustible y Lubricantes Saltillo, de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente: La Universidad utilizo el 4% de su presupuesto \$ 6,208,822.99, para el consumo de combustibles en su mayoría Gasolina, casi la totalidad de los proyectos de Investigación y los proyectos de control de finanzas utilizan un gran importe de su presupuesto en gasolina. En algunos proyectos consumen gasolina solo un mes del año o dos meses, la mayor parte del consumo se registra en “Anticipos de Fondos”, siendo que el reglamento de anticipo de fondos está acotado para viáticos y en muchos de los casos no corresponden a viáticos. La Universidad cuenta con una oportunidad de mejora en su finanza, al emitir un Reglamento propio de Consumo de Combustibles, por estar liberado el precio del consumo de combustible, este debería de convocarse a una Licitación Pública Nacional y contratar con la empresa que no solo ofrezca el mejor precio si no también el mejor “sistema de control de combustible”, por vehículo/funcionario/empleada, monto máximo al mes /año, con tarjeta de control por unidad.</p> <p>La universidad no lleva un control de kilometraje, vehículo, proyecto, presupuesto, solo si la unidad o el proyecto cuenta con presupuesto lo puede gastar aun cuando no se justifique el gasto de combustible.</p> <p>1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para bono en cuenta, etc. 3.-la póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.</p>	<p>PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p>Sub-dirección de Finanzas</p> <hr/> <p>y/o</p> <p>Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron adquiridos los productos o servicios.</p> <hr/> <p>y/o</p> <hr/> <p>Contralor Interno</p>																																																																																																																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>FECHA FACTURA</th> <th>FAC</th> <th>FECHA POLIZA</th> <th>NUM POLIZA</th> <th>PROVEEDOR Y CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: yellow;"> <td colspan="11">PROYECTO 01 DIRECCIÓN GENERAL ACADÉMICA</td> </tr> <tr style="background-color: #cccccc;"> <td colspan="11" style="text-align: center;">5126-1000 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Incumplimiento con numeral 11, no se hace mención a que número de vehículo se asigno,</td> </tr> <tr> <td>05/05/2021</td> <td>071D64DA</td> <td>12/05/2021</td> <td>5-C-109</td> <td>Servicios castellanos S. A</td> <td style="text-align: right;">1,319.40</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">N/A</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>06/05/2021</td> <td>38EDF318</td> <td>12/05/2021</td> <td>5-C-109</td> <td>Petromax S. A</td> <td style="text-align: right;">2,000.00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">N/A</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>12/08/2021</td> <td>C4A0FA69</td> <td>30/08/2021</td> <td>8-C-445</td> <td>Servicios castellanos S. A</td> <td style="text-align: right;">879.60</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">N/A</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>10/08/2021</td> <td>434FA520</td> <td>30/08/2021</td> <td>8-C-445</td> <td>Petromax S. A</td> <td style="text-align: right;">1,000.00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">N/A</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>14/10/2021</td> <td>818F2B09</td> <td>22/10/2021</td> <td>10-C-402</td> <td>Petromax S. A</td> <td style="text-align: right;">1,526.66</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">N/A</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>12/11/2021</td> <td>CCA1AD58</td> <td>13/12/2021</td> <td>12-C-308</td> <td>Petromax S. A</td> <td style="text-align: right;">1,039.50</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">N/A</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>19/11/2021</td> <td>ACCf8D3B</td> <td>13/12/2021</td> <td>12-C-308</td> <td>Suministros energeticos 57 S. A</td> <td style="text-align: right;">850.08</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">N/A</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td colspan="11">PROYECTO 04 SERVICIOS PARA LA ACREDITACIÓN DE PROGRAMAS DE LICENCIATURA</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Incumplimiento con numeral 11, no se hace mención a que número de vehículo se asigno.</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5	PROYECTO 01 DIRECCIÓN GENERAL ACADÉMICA											5126-1000 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS											Incumplimiento con numeral 11, no se hace mención a que número de vehículo se asigno,											05/05/2021	071D64DA	12/05/2021	5-C-109	Servicios castellanos S. A	1,319.40	✓	✓	x	N/A	✓	06/05/2021	38EDF318	12/05/2021	5-C-109	Petromax S. A	2,000.00	✓	✓	x	N/A	✓	12/08/2021	C4A0FA69	30/08/2021	8-C-445	Servicios castellanos S. A	879.60	✓	✓	x	N/A	✓	10/08/2021	434FA520	30/08/2021	8-C-445	Petromax S. A	1,000.00	✓	✓	x	N/A	✓	14/10/2021	818F2B09	22/10/2021	10-C-402	Petromax S. A	1,526.66	✓	✓	x	N/A	✓	12/11/2021	CCA1AD58	13/12/2021	12-C-308	Petromax S. A	1,039.50	✓	✓	x	N/A	✓	19/11/2021	ACCf8D3B	13/12/2021	12-C-308	Suministros energeticos 57 S. A	850.08	✓	✓	x	N/A	✓	PROYECTO 04 SERVICIOS PARA LA ACREDITACIÓN DE PROGRAMAS DE LICENCIATURA											Incumplimiento con numeral 11, no se hace mención a que número de vehículo se asigno.											
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5																																																																																																																																						
PROYECTO 01 DIRECCIÓN GENERAL ACADÉMICA																																																																																																																																																
5126-1000 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS																																																																																																																																																
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mención a que número de vehículo se asigno,																																																																																																																																																
05/05/2021	071D64DA	12/05/2021	5-C-109	Servicios castellanos S. A	1,319.40	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																						
06/05/2021	38EDF318	12/05/2021	5-C-109	Petromax S. A	2,000.00	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																						
12/08/2021	C4A0FA69	30/08/2021	8-C-445	Servicios castellanos S. A	879.60	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																						
10/08/2021	434FA520	30/08/2021	8-C-445	Petromax S. A	1,000.00	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																						
14/10/2021	818F2B09	22/10/2021	10-C-402	Petromax S. A	1,526.66	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																						
12/11/2021	CCA1AD58	13/12/2021	12-C-308	Petromax S. A	1,039.50	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																						
19/11/2021	ACCf8D3B	13/12/2021	12-C-308	Suministros energeticos 57 S. A	850.08	✓	✓	x	N/A	✓																																																																																																																																						
PROYECTO 04 SERVICIOS PARA LA ACREDITACIÓN DE PROGRAMAS DE LICENCIATURA																																																																																																																																																
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mención a que número de vehículo se asigno.																																																																																																																																																

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

27/07/2021	35064069	25/08/2021	08-C-368	Petromax S. A	1,253.40	✓	✓	x	N/A	✓
30/07/2021	BB729E97	25/08/2021	08-C-368	Suministros energeticos 57 S. A	1,508.84	✓	✓	x	N/A	✓
22/12/2021	E3234679	31/12/2021	12-C-771	Petromax S. A	835.60	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 13 CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS AGRARIAS Y AMBIENTALES										
11-C-247, 5-C-306, 11-C-704 Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno, no hay bitácora, no firmas de responsables de autorización, no hay evidencia de donde son los cultivos a supervisar y donde se va implementar el sistema de riego, de donde se va a preparar las tierras agrícolas, los asientos contables son a la misma cuenta misma poliza 11-C-247, por \$4,000.00 y \$5,000.00 pesos										
20/01/2021	Varias	26/05/2021	5-C-306	Energia y servicios coordinados S. A	2063.03	✓	✓	x	N/A	✓
25/01/2021	E7D3EF06	26/05/2021	5-C-306	Petromax S. A	946.28	✓	✓	x	N/A	✓
25/10/2021	Varias	17/11/2021	11-C-247	Energia y servicios coordinados S. A	7,494.08	✓	✓	x	N/A	✓
18/10/2021	Varias	17/11/2021	11-C-247	Petromax S. A	2,300.00	✓	✓	x	N/A	✓
10/11/2021	902F6309	30/11/2021	11-C-704	Energia y servicios coordinados S. A	7,010.15	✓	✓	x	N/A	✓
20/11/2021	Varias	30/11/2021	11-C-704	Estacion de servicio XI S. A	1,400.00	✓	✓	x	N/A	✓
29/10/2021	556EE1F2	30/11/2021	11-C-704	Petromax S. A	500.00	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 27 UNIDAD DE IDIOMAS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
21/11/2021	8AE8	15/12/2021	12-C-383	Servicio el morillo SA / Gasolina	350.00	✓	✓	x	NA	✓
13/11/2021	03/03/1927	15/12/2021	12-C-383	Costco Gas SA / Gasolina	437.80	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 28 PROMOCIÓN DE CARRERAS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
12/11/2021	21/08/1985	30/11/2021	11-C-703	Petromax SA / Gasolina	1,130.00	✓	✓	x	NA	✓
07/11/2021	25/04/1920	30/11/2021	11-C-703	Servicios Estatua SA / Gasolina	1,119.77	✓	✓	x	NA	✓
19/12/2021	20/02/1964	31/12/2021	12-C-961	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	1,039.98	✓	✓	x	NA	✓
10/12/2021	14/09/1916	31/12/2021	12-C-961	Galineria Mompani SA / Gasolina	1,576.97	✓	✓	x	NA	✓
11/12/2021	27/03/1902	31/12/2021	12-C-961	Combustibles Gasosur SA / Gasolina	1,600.00	✓	✓	x	NA	✓
13/12/2021	19/03/1908	31/12/2021	12-C-961	Estacion de Servicio Ayutla SA / Gasolina	1,800.00	✓	✓	x	NA	✓
05/12/2021	09/07/2007	31/12/2021	12-C-961	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	831.28	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 35 SUBDIRECCIÓN DE POSTGRADO										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
18/10/2021	23/08/2228	27/10/2021	10-C-499	Petromax SA / Gasolina	1,095.09	✓	✓	x	NA	✓
21/10/2021	30/08/2033	27/10/2021	10-C-499	Hidrolitro Lagunero SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	NA	✓
19/10/2021	26/02/1918	27/10/2021	10-C-499	Gasolinera Martilo SA / Gasolina	900.00	✓	✓	x	NA	✓
22/10/2021	15/12/1923	27/10/2021	10-C-499	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	800.07	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 79 COORDINACIÓN DIVISIÓN DE AGRONOMÍA										
En la siguiente poliza no muestran evidencia:										
02/03/2021	25/04/1909	16/03/2021	3-C-83	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	2,000.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 82 ACTIVIDAD DOCENTE DE PARASITOLOGÍA										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
21/06/2021	07/12/1920	29/06/2021	6-C-396	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	NA	✓
21/06/2021	13/07/1903	29/06/2021	6-C-396	Petromax SA / Gasolina	800.32	✓	✓	x	NA	✓
18/06/2021	31/05/1917	29/06/2021	6-C-396	Petromax SA / Gasolina	823.59	✓	✓	x	NA	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

21/06/2021	27/02/1903	29/06/2021	6-C-396	Petromax SA / Gasolina	1,050.65	✓	✓	x	NA	✓
19/12/2021	31/07/1912	31/12/2021	12-C-895	Petromax SA / Gasolina	1,420.04	✓	✓	x	NA	✓
19/12/2021	04/12/1911	31/12/2021	12-C-895	Petromax SA / Gasolina	600.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 98 ACTIVIDAD DOCENTE DE BOTÁNICA										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
31/05/2021	Varias	07/06/2021	6-C-86	Ruiz Casal Elizabeth	832.07	✓	✓	x	N/A	x
31/05/2021	5D221F29	07/06/2021	6-C-86	Mega Gasolineras S. A	963.35	✓	✓	x	N/A	x
31/05/2021	232C861F	07/06/2021	6-C-86	Servicio lourdes S.A	1,060.33	✓	✓	x	N/A	x
05/09/2021	A378F7E3	15/09/2021	9-C-182	Petromax S. A	1,000.00	✓	✓	x	N/A	✓
05/09/2021	B6B800EE	15/09/2021	9-C-182	Servicio lourdes S. A	1,000.00	✓	✓	x	N/A	✓
19/11/2021	30EA70E8	30/11/2021	11-C-675	Servicio Inconra S. A	790.20	✓	✓	x	N/A	✓
23/11/2021	1C90E6F4	30/11/2021	11-C-675	Jateño en la Escondida S. A	220.00	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 100 ACTIVIDAD DOCENTE DE HORTICULTURA										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno. Fac 4C7 carga 4 veces el mismo dia Magna, Diesel y Premium al mismo vehiculo por \$2,076.94, P 8C473, incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
12/03/2021	Varias	29/03/2021	3-C-199	Petromax S.A	4,014.73	✓	✓	x	N/A	✓
22/03/2021	Varias	15/04/2021	4-C-7	Petromax S. A	4,800.00	✓	✓	x	N/A	x
07/07/2021	Varias	19/08/2021	8-C-304	Petromax S. A	4,000.00	✓	✓	x	N/A	x
20/08/2021	6C5E7FE1	31/08/2021	8-C-473	Servicio Incora S. A	747.60	✓	✓	x	N/A	✓
21/08/2021	507AAE92	31/08/2021	8-C-473	Arce Express Gasolinera S. A	1,150.36	✓	✓	x	N/A	✓
23/08/2021	1B365CA9	31/08/2021	8-C-473	Servicio de gasolineria lepacaba S. A	1,320.11	✓	✓	x	N/A	✓
23/08/2021	F7E823E3	31/08/2021	8-C-473	Servicios gasolineros de Mexico S. A	300.00	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 109 ACTIVIDAD DOCENTE DE FITOMEJORAMIENTO										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, , incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
10/08/2021	22/10/1911	12/08/2021	8-C-198	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina para identificacion de diferentes semillas	3,450.00	✓	✓	x	NA	✓
04/11/2021	14/01/1917	04/12/2021	12-C-65	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina para identificacion de diferentes semillas	3,500.00	✓	✓	x	NA	✓
29/11/2021	17/09/1946	04/12/2021	12-C-65	Servicio El Morillo SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	NA	✓
20/12/2021	28/09/1926	31/12/2021	12-C-671	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina para recorridos vigilancia	1,000.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 131 ACTIVIDAD DOCENTE DE MAQUINARIA AGRÍCOLA										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
07/03/2021	05/08/1901	29/03/2021	3-C-193	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	980.44	✓	✓	x	NA	✓
09/03/2021	11/06/1901	29/03/2021	3-C-193	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	970.43	✓	✓	x	NA	✓
15/04/2021	05/04/1921	29/04/2021	4-C-169	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	1,006.47	✓	✓	x	NA	✓
19/04/2021	27/09/1923	29/04/2021	4-C-169	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	NA	✓
15/04/2021	07/04/2111	29/04/2021	4-C-169	Servicios Meta SA / Gasolina	1,200.08	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 146 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS DEL SUELO										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
25/03/2025	04FE7B26	29/04/2021	4-C-191	Miguel Dainitin Talamas / Combustible	8040	✓	✓	x	N/A	x
17/05/2021	CD27FAEE	25/05/2021	5-C-281	Gasolinera Servitec SA / Combustible	860.08	✓	✓	x	N/A	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

Garza Orta Y ASOCIADOS, S.C.		DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES								
DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:		UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO				Periodo De Auditoria			De Enero a Diciembre 2021	
SECTOR:		Gubernamental				Tipo De Auditoria			Financiera	
ÁREA AUDITADA:		Finanzas y Contabilidad				Fecha:			2022	

17/05/2021	0B2BC94A	25/05/2021	5-C-281	Miguel Dainitin Talamas / Combustible	799.60	✓	✓	x	N/A	x
18/05/2021	Varias	25/05/2021	5-C-281	Servicios gasolineros de Mexico SA / Combustible	1,767.29	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 147 LABORATORIOS DE CIENCIAS DEL SUELO										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
09/06/2021	FAF1B046	08/11/2021	11-C-143	Miguel Dainitin Talamas	670.20	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 167 ACTIVIDAD DOCENTE DE RIEGO Y DRENAJE										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
15/07/2021	Varias	30/08/2021	8-C-461	Novogas panamericana S. A	1,799.93	✓	✓	x	N/A	x
11/10/2021	Varias	22/10/2021	10-C-453	Grupo gasolinero TRC S. A	3,129.85	✓	✓	x	N/A	✓
11/10/2021	CFDCB9	22/10/2021	10-C-453	. F.	1,027.89	✓	✓	x	N/A	✓
08/11/2021	Varias	24/11/2021	11-C-545	Grupo gasolinero TRC S. A	4,219.04	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 196 COORDINACIÓN DIVISIÓN DE CIENCIA ANIMAL										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
16/03/2021	5444A2D5	29/03/2021	3-C-215	Hidrosina Plus S. A	1,000.00	✓	✓	x	N/A	✓
10/03/2021	3DDC5A47	29/03/2021	3-C-215	Servicio gasolineros de Mexico S. A	1,700.00	✓	✓	x	N/A	✓
23/03/2021	EE095E10	29/03/2021	3-C-216	Servicio gasolineros de Mexico S. A	1,013.71	✓	✓	x	N/A	✓
26/03/2021	84A95286	29/03/2021	3-C-216	Grupo gasolinero TRC S. A	399.93	✓	✓	x	N/A	✓
28/09/2021	95AD8C09	27/10/2021	10-C-494	Servicio gasolineros de Mexico S. A	700.00	✓	✓	x	N/A	x
10/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-658	Servicio gasolineros de Mexico S. A	1,500.00	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 210 ACTIVIDAD DOCENTE DE RECURSOS NATURALES										
21/04/2021	FAC VARIAS	04/05/2021	5-C-31	Grupo Gasolinero Trc SA CV /Muestreo y toma de datos de diferentes areas, los das 21 al 24 y 26 abril a rancho la herradura	4,000.00	✓	✓	✓	NA	x
19/06/2021	IECJA1592	29/06/2021	6-C-393	Grupo Gasolinero Trc SA CV /Se realiza muestreo y toma de datos diferentes ejidos carneros , garanbuño al rancho energetico la herradura	4,000.00	✓	✓	✓	NA	x
PROYECTO 216 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ALIMENTOS										
En las siguientes polizas falta evidencia e incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo",										
03/12/2021	8848	16/12/2021	12-C-439	Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina	2,200.21	✓	✓	x	NA	✓
30/11/2021	5704	16/12/2021	12-C-439	Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina	1,000.00	✓	✓	x	NA	✓
25/11/2021	84971	30/11/2021	11-C-672	Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina	3,000.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 240 ACTIVIDAD DOCENTE DE SOCIOLOGÍA										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
13/10/2021	7A9EF8C4	15/10/2021	10-C-245	Petromax S. A	1,000.00	✓	✓	x	N/A	✓
16/10/2021	Varias	22/10/2021	10-C-401	Servicio gasolineros de Mexico S. A	700.00	✓	✓	x	N/A	✓
13/10/2021	D7C78306	15/10/2021	10-C-245	Super comercial azteca S	1,000.00	✓	✓	x	N/A	✓
26/11/2021	Varias	06/12/2021	12-C-89	Servicio leoncito S. A	1,800.00	✓	✓	x	N/A	x
29/11/2021	Varias	06/12/2021	12-C-89	Servicio gasolineros de Mexico S. A	2,300.00	✓	✓	x	N/A	x
29/11/2021	Varias	06/12/2021	12-C-89	Petromax S. A	1,000.00	✓	✓	x	N/A	x
12/12/2021	A137A527	17/12/2021	12-C-510	Super comercial azteca S	500.00	✓	✓	x	N/A	✓
11/12/2021	Varias	17/12/2021	12-C-510	Servicio gasolineros de Mexico S. A	5,538.09	✓	✓	x	N/A	✓
07/12/2021	6A67B797	17/12/2021	12-C-510	Servicio leoncito S. A	2,847.00	✓	✓	x	N/A	✓
11/12/2021	9C54FF4D	17/12/2021	12-C-510	Servicio relampago S. A	800.00	✓	✓	x	N/A	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

12/12/2021	C926BD5D	17/12/2021	12-C-510	Petromax S. A	1,050.00	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 382 POSTGRADO EN PARASITOLOGÍA										
Anticipo de fondos sin evidencia de "Visita de productores del Estado de Aguascalientes, donde se verán aspectos del proyecto" cual proyecto ¿ es una sola persona el huésped del hotel, Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
07/11/2021	Varias	17/11/2021	11-C-243	Servicios gasolineros de Mexico S. A	2,756.54	✓	✓	x	N/A	✓
03/11/2021	Varias	17/11/2021	11-C-241	Servicio Aguascalientes S. A	3,337.87	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 407 PROGRAMA DOCENTE INGENIERO AGRÓNOMO EN IRRIGACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
25/11/2021	20/11/1921	06/12/2021	12-C-106	Petromax SA / Gasolina	300.00	✓	✓	x	NA	✓
25/11/2021	31/10/1916	06/12/2021	12-C-106	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	NA	✓
29/11/2021	16/07/1901	06/12/2021	12-C-106	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 409 PROGRAMA DOCENTE INGENIERO AGRÓNOMO ZOOTECNISTA										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
15/10/2021	18/09/2091	22/10/2021	10-C-435	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	1,200.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 421 DISEÑO Y PROYECTOS DE OBRA										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
25/08/2021	12/01/1998	27/09/2021	9-C-342	Servicios Estatua SA / Gasolina	100.00	✓	✓	x	NA	✓
24/08/2021	18/11/1951	27/09/2021	9-C-342	Super Servicio Noas SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	NA	✓
24/08/2021	31/03/1912	27/09/2021	9-C-342	Grupo Gasolinero TRC / Gasolina	474.75	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 422 PROGRAMA DOCENTE DE INGENIERO EN CIENCIAS AGRARIAS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
16/12/2021	varias	31/12/2021	12-C-947	Repsol / Gasolina para salidas a Tuxtla	3,000.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2010 OPERACIÓN DE CAMPOS EXPERIMENTALES										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
03/03/2021	3E0EB111	29/03/2021	3-C-227	Servicio los reales S. A	500.00	✓	✓	x	N/A	✓
23/03/2021	Varias	29/03/2021	3-C-227	Servicio gasolineros de Mexico S. A	3,525.55	✓	✓	x	N/A	✓
24/03/2021	Varias	29/03/2021	3-C-227	Superservicio Noas S. A	4,075.11	✓	✓	x	N/A	✓
16/07/2021	Varias	09/08/2021	8-C-81	Superservicio Noas S. A	1,000.00	✓	✓	x	N/A	x
18/07/2021	Varias	09/08/2021	8-C-81	Servicio gasolineros de Mexico S. A	999.60	✓	✓	x	N/A	x
13/07/2021	330DF033	09/08/2021	8-C-86	Servicio gasolineros de Mexico S. A	999.60	✓	✓	x	N/A	x
31/08/2021	Varias	15/09/2021	9-C-171	Superservicio Noas S. A	10,027.58	✓	✓	x	N/A	x
20/10/2021	Varias	05/11/2021	11-C-64	Grupo gasolinero Trc S. A	3,942.37	✓	✓	x	N/A	x
13/10/2021	903259AF	05/11/2021	11-C-64	Servicio gasolineros de Mexico S. A	2,505.70	✓	✓	x	N/A	x
21/10/2021	64818738	05/11/2021	11-C-64	Energeticos la montaña S. A	2,059.06	✓	✓	x	N/A	x
01/11/2021	B87CDFFA	08/11/2021	11-C-112	Grupo gasolinero Trc S. A	3,771.60	✓	✓	x	N/A	✓
21/10/2021	97BA9A32	08/11/2021	11-C-112	Energeticos la montaña S. A	389.80	✓	✓	x	N/A	x
28/10/2021	Varias	08/11/2021	11-C-112	Servicio gasolineros de Mexico S. A	1,931.40	✓	✓	x	N/A	x
29/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-889	Grupo gasolinero Trc S. A	13,633.82	✓	✓	x	N/A	✓
29/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-889	Energeticos la montaña S. A	2,593.70	✓	✓	x	N/A	✓
30/12/2021	Varias	31/12/2021	12-C-889	Servicio gasolineros de Mexico S. A	3,824.20	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 2015 INSTITUTO MEXICANO DEL MAÍZ										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

11-C-258, 12-C-448 Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno, no hay bitácora, no firmas de responsables de autorización, no hay evidencia de donde son los cultivos a supervisar no hay reportes de la comisión de trabajo.										
05/11/2021	DB932144	17/11/2021	11-C-258	Grupo gasolinero Trc S. A	1,476.30	✓	✓	x	N/A	✓
08/11/2021	Varias	17/11/2021	11-C-258	Servicio gasolineros de Mexico S. A	2,000.00	✓	✓	x	N/A	✓
13/12/2021	C85C4FF5	16/12/2021	12-C-448	Servicios gasolineros de cargomax S. A	2,000.00	✓	✓	x	N/A	✓
13/12/2021	6CF8DC4C	16/12/2021	12-C-448	Grupo gasolinero Trc S. A	1,500.00	✓	✓	x	N/A	✓
13/12/2021	Varias	16/12/2021	12-C-448	Servicio gasolineros de Mexico S. A	2,000.00	✓	✓	x	N/A	✓
30/11/2021	2878BACE	16/12/2021	12-C-448	Superservicio Noas S. A	500.00	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 2173 PRODUCCIÓN DE SEMILLAS E INDICADORES REPRODUCTIVOS DE PINÁCEAS Y AGAVÁCEAS DEL NORTE DE MÉXICO										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
15/06/2021	26/03/1921	29/06/2021	6-C-411	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	1,504.58	✓	✓	x	NA	✓
15/06/2021	01/07/1922	29/06/2021	6-C-411	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	1,000.00	✓	✓	x	NA	✓
15/06/2021	27/02/3094	29/06/2021	6-C-411	Petromax SA / Gasolina	800.90	✓	✓	x	NA	✓
18/06/2021	17/09/1908	29/06/2021	6-C-411	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	300.00	✓	✓	x	NA	✓
12/09/2021	11/05/1926	29/09/2021	9-C-456	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	843.34	✓	✓	x	NA	✓
16/09/2021	25/08/2066	29/09/2021	9-C-456	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	983.56	✓	✓	x	NA	✓
11/09/2021	03/04/1926	29/09/2021	9-C-456	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	1,049.50	✓	✓	x	NA	✓
12/09/2021	11/05/1926	29/09/2021	9-C-456	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	843.34	✓	✓	x	NA	✓
16/09/2021	25/08/2066	29/09/2021	9-C-456	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	983.56	✓	✓	x	NA	✓
11/09/2021	03/04/1926	29/09/2021	9-C-456	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	1,049.50	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2175 DIVERSIDAD Y ESTRUCTURA DE BOSQUES TROPICALES EN EL OCCIDENTE Y SURESTE DE MÉXICO										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
26/06/2021	14/10/1923	09/08/2021	8-C-83	Petromax SA / Gasolina	1,299.66	✓	✓	x	NA	✓
01/07/2021	27/12/1921	09/08/2021	8-C-83	Servicios Gasolineros de México SA / Gasolina	1,349.18	✓	✓	x	NA	✓
29/09/2021	06/01/1914	22/10/2021	10-C-394	Petromax SA / Gasolina	843.34	✓	✓	x	NA	✓
04/10/2021	16/05/1906	22/10/2021	10-C-394	Petromax SA / Gasolina	1,499.81	✓	✓	x	NA	✓
04/10/2021	09/05/1906	22/10/2021	10-C-394	Petromax SA / Gasolina	399.92	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2223 MANEJO DE LA PRODRICION BASAL DEL AJO MEDIANTE PRINCIPIOS ACTIVOS DE ORIGEN BOTANICO Y QUIMICO										
21/04/2021	Fac Varias	12/05/2021	5-C-75	Mercantil Mante SA de CV /Realizacion de examen predoctoral con el DR. Omegar Hernandez Bautista de la empresa Cultra SA deCV	4,000.00	✓	✓	✓	NA	x
PROYECTO 2288 CARACTERIZACIÓN GENÉTICA DE LA RESISTENCIA DE MELANAPHIS SACCHARI A INSECTICIDAS EN EL CULTIVO DEL SORGO.										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
15/10/2021	9820	28/10/2021	10-C-552	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	700.00	✓	✓	x	NA	✓
20/10/2021	14573	28/10/2021	10-C-552	Grupo Gasolinero Bugatti SA/ Gasolina	1,139.40	✓	✓	x	NA	✓
23/10/2021	14680	28/10/2021	10-C-552	Grupo Gasolinero Bugatti SA/ Gasolina	1,200.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2291 MEJORAMIENTO GENÉTICO DE CEBADA PARA EL NORTE DE MÉXICO										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
14/05/2021	9ad8	28/05/2021	5-C-326	Petro 7 / Gasolina	1,290.19	✓	✓	x	NA	✓
15/05/2021	4525	28/05/2021	5-C-326	Servicio 5 Manantiales / gAsolina	1,400.15	✓	✓	x	NA	✓
15/05/2021	3779	28/05/2021	5-C-326	Paradero Sta. Maria / Gasolina	810.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2292 ESTABILIDAD DEL CARÁCTER STAY-GREEN EN CEBADA FORRAJERA IMBERBE										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
06/04/2021	21384	21/04/2021	4-C-66	Petro 7 / Gasolina	1,490.20	✓	✓	x	NA	✓
06/04/2021	1455	21/04/2021	4-C-66	Servicio las Torres de Satelite SA / Gasolina	940.16	✓	✓	x	NA	✓
07/04/2021	1616	21/04/2021	4-C-66	Paradero Santa Maria SA / Gasolina	1,070.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2293 ESTUDIOS GENÉTICOS Y MEJORAMIENTO EN TRIGO HARINERO EN EL NORTE DE MÉXICO.										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
28/06/2021	1009	09/08/2021	8-C-104	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	884.92	✓	✓	x	NA	✓
29/06/2021	6415	09/08/2021	8-C-104	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	1,250.15	✓	✓	x	NA	✓
01/07/2021	469	09/08/2021	8-C-104	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	1,200.36	✓	✓	x	NA	✓
02/07/2021	1955	09/08/2021	8-C-104	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	300.00	✓	✓	x	NA	✓
30/11/2021	3885	07/12/2021	12-C-198	Servicio Manantiales SA / Gasolina	1,450.21	✓	✓	x	NA	✓
29/11/2021	3199	07/12/2021	12-C-198	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	1,688.27	✓	✓	x	NA	✓
30/11/2021	1696	07/12/2021	12-C-198	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	400.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2294 MEJORAMIENTO GENÉTICO DE TRIGO HARINERO PARA DOBLE PROPÓSITO EN EL NORTE DE MÉXICO.										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
06/05/2021	9617	14/05/2021	5-C-164	Servicio Gasolinero de Mexico / Gasolina	900.00	✓	✓	x	NA	✓
07/05/2021	4574	14/05/2021	5-C-164	Servicio Gasolinero de Mexico / Gasolina	680.86	✓	✓	x	NA	✓
10/12/2021	5444	31/12/2021	12-C-652	Paradero Sta. Maria /Gasolina	1,600.00	✓	✓	x	NA	✓
09/12/2021	24004	31/12/2021	12-C-652	Servicio Manantiales SA / Gasolina	1,700.16	✓	✓	x	NA	✓
07/12/2021	8680	31/12/2021	12-C-652	Servicio Gasolinero de Mexico / Gasolina	1,750.04	✓	✓	x	NA	✓
10/12/2021	248355	31/12/2021	12-C-652	Super carreteras del norte / Casetas	216.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2321 USO DE LABRANZA VERTICAL Y AGRICULTURA DE PRECISIÓN EN LA OPTIMIZACIÓN DE ENERGÍA EN EL LABOREO PRIMARIO DEL SUELO										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
24/06/2021	1f6c	09/08/2021	8-C-118	Gasolinera ff / gasolina	1,000.00	✓	NA	x	NA	✓
02/07/2021	5552	09/08/2021	8-C-119	Petromax Sa / Gasolina	500.00	✓	NA	x	NA	✓
02/07/2021	5551	09/08/2021	8-C-119	Petromax Sa / Gasolina	999.50	✓	NA	x	NA	✓
08/12/2021	4912	17/12/2021	12-C-503	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	1,250.17	✓	NA	x	NA	✓
PROYECTO 2355 ESTUDIO ETNOBOTÁNICO DE PLANTAS MEDICINALES EN MEXICO										
14/12/20	71	16/12/20	12-C-434	Grupo Gasolinero SA/ Gasolina	1,720.26	✓	NA	x	NA	✓
14/12/202	w25721	16/12/2021	12-C-434	Hidrolitro Lagunero SA	387.00	✓	NA	x	NA	✓
PROYECTO 2342 EFECTO DE N-ACETILCISTEINA SOBRE XYLELLA FASTIDIOSA EN VID (VITIS VINIFERA L.)										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
06/07/2021	3469	19/08/2021	8-C-273	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	1,240.23	✓	✓	x	NA	✓
30/07/2022	4189	19/08/2021	8-C-273	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	1,000.00	✓	✓	x	NA	✓
30/07/2022	4188	19/08/2021	8-C-273	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	970.43	✓	✓	x	NA	✓
06/07/2022	3466	19/08/2021	8-C-273	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	463.36	✓	✓	x	NA	✓
06/07/2022	3467	19/08/2021	8-C-273	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	400.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2370 REHABILITACIÓN DE PASTIZALES CON PREDOMINANCIA DE AMELICHLOA CLANDESTINA EN LA REGIÓN ESTE DEL DESIERTO CHIHU										
19/04/2022	CL15-58-18	27/04/2021	4-C-110	Servicio Gasolineros de Mexico SA /Supervisio rancho	1,500.00	✓	NA	x	NA	✓
03/11/2021	C855-0518	08/11/2021	11-C-109	Servicio Gasolineros de Mexico SA / Viajan champingo,	2,300.00	✓	NA	x	NA	✓
03/11/2021	C018-091	08/11/2021	11-C-110	Servicio Gasolineros de Mexico SA /Viajara al rancho	750.00	✓	NA	x	NA	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

PROYECTO 2371 ENSAYO DE ADAPTABILIDAD Y COMPORTAMIENTO PRODUCTIVO DE DIFERENTES GENOTIPOS DE LOTUS CORNUCULATUS L. EN LA REGIÓN SURESTE DE COAH										
23/03/2021	BTEXW 631-CLI784	27/04/2021	4-C-13	Nacional De Combustible Lubricantes SA /Servicios Gasolineros Mexico	1,528.1	✓	NA	x	NA	✓
PROYECTO 2373 EFECTO DEL PASTOREO EN LA ESTRUCTURA, COMPOSICIÓN Y PRODUCTIVIDAD EN UN PASTIZAL DE BOUTELOUA SPP. EN EL SURESTE DE COAH, MÉX										
06/11/2021	24228	20/11/2021	11-C-398	SERVICIO GASOINEROS DE MEXICO SA / VIAJARA AL RANCHO	1,600.00	✓	NA	x	NA	✓
15/11/202	IE612-184-	06/12/202	12-C-158	GRUPO GASOLINERO TRC SA / Viajo al rancho los angeles	1,750.00	✓	NA	x	NA	✓
PROYECTO 2394 ESTRATEGIAS DE SOBREVIVENCIA ANTE CONTEXTOS DE VULNERABILIDAD SOCIO-AMBIENTAL EN PEQUEÑOS AGRICULTORES DE ZONAS SE										
20/11/2021	14572	30/11/2021	11-C-682	Servicio Lourdes SA / Curso de taller a chapultepec, arteaga	400.00	✓	NA	x	NA	✓
PROYECTO 2400 CARACTERIZACIÓN HORMONAL LIGADA AL PROCESO DE GERMINACIÓN EN CHILE HABANERO										
30/08/2021	125	08/09/202	9-C-83	PETROMAX SA / Evaluacion de plantas y toma de muestra	2,500.00	✓	NA	x	NA	✓
PROYECTO 2401 ESTUDIO DE LA INTERACCIÓN GENOTIPO-AMBIENTE EN TRITICALES FORRAJEROS (X TRITICOSECALE WITTMACK) DE DIFERENTE FENOLOGÍA										
fechas dif	varias fact	19/08/2021	8-C-283	Servicios Gasolineros De Mexico Sa / Gasolina	6,585.0	✓	NA	x	NA	✓
PROYECTO 2416 ESTUDIO DE LA BIODIVERSIDAD DE LA FAMILIA CLERIDAE (COLEOPTERA: CLEROIDEA) PARA EL ESTADO DE COAHUILA, MÉ										
En la siguiente poliza no muestran evidencia:										
16/08/2021	1247	30/08/2021	8-C-437	Petromax SA/ Gasolina	2,500.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2417 EFECTO DE LA MENADIONA EN EL CONTROL DE CANDIDATUS LIBERIBACTER SOLANACEARUM Y SU VECTOR BACTERICERA COCKERELLI										
5126-1000 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
11/06/2021	7042	29/06/2021	6-C-392	Superservicio Noas SA / Gasolina	350.11	✓	✓	x	NA	✓
14/06/2021	0623	29/06/2021	6-C-392	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	340.35	✓	✓	x	NA	✓
14/06/2021	8160<	29/06/2021	6-C-392	Servicio El Pilar SA / Gasolina	600.55	✓	✓	x	NA	✓
15/06/2021	2130	29/06/2021	6-C-392	Pamher Servicio Sa / Gasolina	1,479.75	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2423 RELACIÓN ENTRE EL TAMAÑO Y NUMERO DE FOLICULOS DOMINANTES A LA MONTA Y LA TASA DE PREÑEZ EN CABRAS EN AGOSTADERO										
En la siguiente poliza no muestran evidencia:										
30/07/2021	4971	09/08/2021	8-C-90	Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina	1,500.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2425 DIVERSIDAD Y DISTRIBUCIÓN DE CRISOMÉLIDOS (COLEOPTERA: CHRYSOMELIDAE) EN EL DESIERTO CHIHUAHUENSE MEXICANO										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
27/08/2021	2c41	16/11/2021	11-C-207	Super Servicio Gasolinero Saznta FE / Gasolina	351.41	✓	✓	x	NA	✓
25/08/2021	954D	16/11/2021	11-C-207	Servicio el Ancora / Gasolina	622.20	✓	✓	x	NA	✓
30/08/2021	6402	16/11/2021	11-C-207	Servicios Gasolneros de Mexico / Gasolina	300.00	✓	✓	x	NA	✓
25/08/2021	4971	16/11/2021	11-C-207	Servicios Gasolneros de Mexico / Gasolina	415.80	✓	✓	x	NA	✓
28/08/2021	7073	16/11/2021	11-C-207	Servicios Gasolneros de Mexico / Gasolina	1,000.00	✓	✓	x	NA	✓
27/08/2021	0356	16/11/2021	11-C-207	Servicio Korian SA / Gasolina	412.80	✓	✓	x	NA	✓
26/08/2021	2343	16/11/2021	11-C-207	Energia y Servicios Coordinados SA/ gasolina	413.80	✓	✓	x	NA	✓
27/08/2021	36382	16/11/2021	11-C-207	Servicio Vaquera / Gasolina	1,000.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2427 EFECTO DE LEONARDITA EN DIFERENTES PRESENTACIONES EN LA PRODUCCIÓN, CRECIMIENTO Y DESARROLLO DE CEREALES FORRAJEROS CON MODELOS DE SIMULACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
23/06/2021	5698	29/06/2021	6-C-442	Super Servicio Gasolinero Saznta FE / Gasolina	351.41	✓	✓	x	NA	✓
23/06/2021	1600	29/06/2021	6-C-442	Grupo Gasolinero TRC SA / gasolina	1,314.53	✓	✓	x	NA	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

PROYECTO 2434 EFECTO DE LOS HOSPEDEROS ALTERNOS Y HONGOS ENTOMOPATÓGENOS EN LA DISTRIBUCIÓN Y PREVALENCIA DE BACTERICERA COCKERELLI (SULC.) EN CAMPO.										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
13/10/2021	13878	19/10/2021	10-C-317	Compobe SA / Gasolina	700.00	✓	✓	x	NA	✓
14/10/2021	6108	19/10/2021	10-C-317	Petro Moonsalt SA / Gasolina	800.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2443 SELECCIÓN RECÍPROCA RECURRENTE PARA RESISTENCIA A LOS GUSANOS DIATRAEA LINEOLATA, SPODOPTERA FRUGIPERDA, Y AL VIRUS DEL ACHAPARAMIENTO SPIROPLASMA										
En evidencia solo solo firman la factura falta anexar el num economico del vehiculo y formato de solicitud, icumplen con el numeral num 11.										
14/11/2021	FACT VARI	30/11/2021	11-C-710	Servicio Gasoline Mexico SA / Actividades cosecha Ursullo Galvan Ver	9,212.63	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2455 EFECTIVIDAD BIOLÓGICA DE EXTRACTOS DE PLANTAS DEL SEMIDESIERTO CHIHUAHUENSE SOBRE BACTERIAS FITOPATÓGENAS DEL TOMATE										
06/07/2021	fact varias	31/08/2021	8-C-481	Grupo Gasolinero Trc SA CV / Realizacion de muestreos de cactaceas del desierto alumnos maestrias del 01/07/2021 al 15/08/2021	6,300.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2462 EFICIENCIA PRODUCTIVA DEL PEPINO INJERTADO Y CULTIVADO EN DIFERENTES AMBIENTES HÍDRICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
13/05/2021	6793	25/05/2021	5-C-294	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	870.32	✓	✓	x	NA	✓
15/05/2021	8844	25/05/2021	5-C-294	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	1,600.03	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2465 PROYECTO INSTITUCIONAL DEL CENTRO ACADÉMICO REGIONAL CHIAPAS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
19/8/2021	80350	15/09/2021	9-C-177	Comercializadrea de Combustible del sureste / Gasolina	2,500.00	✓	✓	x	NA	✓
03/11/2021	86721	17/11/2021	11-C-294	Comercializadora de Combustible del Sureste / Gasolina	1,500.10	✓	✓	x	NA	✓
03/11/2021	86722	17/11/2021	11-C-294	Comercializadora de Combustible del Sureste / Gasolina	500.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 2629 PRODUCCIÓN DE SEMILLA BÁSICA DE FRIJOL										
En las siguientes polizas no muestran evidencia del viaje a la toma de muestras , incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
09/09/2021	DAF6A699	27/09/2021	9-C-329	Servicios Gasolineros de Mexico Sa de Cv	3,500.00	✓	✓	x	N/A	✓
12/09/2021	Varias	27/09/2021	9-C-329	Servicio las Palmas de Fresnillo Sa de Cv	2,412.00	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 2630 CARACTERIZACIÓN AGRONÓMICA Y GENÉTICA DE CUATRO POBLACIONES DE MAÍZ PIGMENTADO										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno. sin evidencia viaje en periodo vacacional, incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
06/08/2021	Varias	10/08/2021	8-C-149	Super servicio noas S. A	2,649.30	✓	✓	x	N/A	✓
06/08/2021	5844E6EC	10/08/2021	8-C-149	Grupo gasolinero Trc S. A	500.00	✓	✓	x	N/A	✓
06/08/2021	F20E6F8B	10/08/2021	8-C-149	Super comercial azteca S	208.50	✓	✓	x	N/A	✓
06/08/2021	21252AAA	10/08/2021	8-C-149	Servicio lourdes S. A	918.54	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 2631 DESCRIPCIÓN VARIETAL DE DOS HÍBRIDOS SIMPLES Y UN TRIPLE,										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno, incumplimiento al numeral 23 inciso X DOF 18 de sep 2020 "rendir un informe pormenorizado de la comisión de trabajo"										
09/09/2021	89819	27/09/2021	9-C-334	Servicios Meta S.A	1,000.08	✓	✓	x	N/A	✓
13/09/2021	Varias	27/09/2021	9-C-334	Superservicio Noas S.A	1,599.85	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 2921 DESARROLLO DE UN PROTOCOLO PARA LA PROPAGACIÓN IN VITRO DE CANDELILLA										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
18/04/2021	Varias	27/04/2021	4-C-123	Petromax S. A	1,150.00	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 3017 DEPARTAMENTO DE EXTENSIÓN AGROPECUARIA										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
15/12/2021	7238	31/12/2021	12-C-559	Grupo Gasolinero TRC, SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	NA	✓
15/12/2021	7237	31/12/2021	12-C-559	Grupo Gasolinero TRC, SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	NA	✓
15/12/2021	7239	31/12/2021	12-C-559	Grupo Gasolinero TRC, SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 3021										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
10/02/2021	varias	12/04/2020	4-C-4	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	7997-86	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 3036 EVENTOS CULTURALES										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
18/10/2021	Varias	08/11/2021	11-C-108	Petromax S. A	2,694.55	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 3101 EMPLEO DE PILOTO AUTOMATICO Y DRON EN LAS LABORES AGRICOLAS										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
21/10/2021	CC2E5532	04/12/2021	12-C-47	Servicios Gasolineros de Mexico S. A	706.69	✓	✓	x	N/A	x
21/10/2021	7FA0F2B5	04/12/2021	12-C-47	. F.	2,291.22	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 3113 PRODUCCION PECUARIA DE TRASPATIO										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
09/08/2021	varias	08/09/2021	9-C-97	Grupo gasolinero TRC SA / Gasolina	3,600.37	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 3127 JARDINES AMIGOS DE LA MARIPOSA MONARCA										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
16/12/2021	varias	31/12/2021	12-C-891	Kilo Refinados SA / Gasolina	4,563.06	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 3134 MEJORAMIENTO DEL APROVECHAMIENTO CINEGÉTICO SUSTENTABLE EN EL SURESTE Y NORTE DE COAHUILA										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
29/05/2021	20694	22/06/2021	6-C-267	Hidrosina Plus Sa / Gasolina	850.00	✓	✓	x	NA	✓
31/07/2021	148	09/09/2021	9-C-104	Servicio Laguna SA / Gasolina	1,500.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 3169 EMPLEO DE PILOTO AUTOMATICO Y DRON EN LAS LABORES AGRICOLAS										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
06/05/1986	FE34C35C	07/06/2021	6-C-96	Servicio lourdes S. A	6,500.00	✓	✓	x	N/A	x
PROYETO 3175 SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN DE PROYECTOS DE DESARROLLO										
29/08/2021	ECJ 28-29-	28/09/2021	9-C-408	Grupo Gasolinero Trc SA CV / Supervicion y verificacion de los proyectos de desarrollo	4,000.00	✓	✓	✓	NA	✓
PROYECTO 3185 CAPACITACIÓN PARA LA PRODUCCIÓN ASISTIDA DE HUITLACOCHÉ COMO ALTERNATIVA PARA EL DESARROLLO RURAL										
02/07/2021	FAC Var	30/08/2021	8-C-449	Servicios Meta SA /realizar inoculacion de ustilago maydis en maices	6,281.05	✓	✓	✓	NA	✓
PROYECTO 3186 EDUCACIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO SUSTENTABLE										
02/10/2021	AA22988	04/11/2021	11-C-26	Servicio Gasoinera Mexico SA /Visita a la Facultad Forestal inares N.L.	1,000.00	✓	✓	✓	NA	x
PROYECTO 3189 ESTABLECIMIENTO DE LA AGENDA AMBIENTAL EN LA UAAAN										
29/04/2021	AA209797	14/05/2021	5-C-160	Servicio Pradera SA CV / combustible general cepeda	1,000.00	✓	✓	✓	NA	x
PROYECTO 4002 EVENTOS INSTITUCIONALES										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
16/11/2021	Varias	04/12/2021	12-C-81	Grupo gasolinero Trc S. A	3,200.00	✓	✓	x	N/A	x
16/11/2021	B6982641	04/12/2021	12-C-81	Costco Gas S. A	1,778.80	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 4011 SUBDIRECCIÓN DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
25/05/2021	29/11/1901	28/05/2021	5-C-359	Combustible Murpa SA / Gasolina	669.40	✓	✓	x	NA	✓
25/05/2021	26/01/1918	28/05/2021	5-C-359	Super Servicio Noas SA / Gasolina	760.38	✓	✓	x	NA	✓
12/11/2021	4515	20/11/2021	11-C-365	Dessert Super Servicios SA / Gasolina	396.54	✓	✓	x	NA	✓
12/11/2021	1010	20/11/2021	11-C-365	Super Servicio Noas SA / Gasolina	324.00	✓	✓	x	NA	✓
16/11/2021	10640	20/11/2021	11-C-365	Grupo Gasolinero TRC SA	324.00	✓	✓	x	NA	✓
16/11/2021	10644	20/11/2021	11-C-365	Grupo Gasolinero TRC SA	779.55	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 4018 OFICINA DEL H. CONSEJO UNIVERSITARIO										
Incumplimiento con numeral 11, no se hace mencion a que numero de vehiculo se asigno.										
14/09/2021	Varias	26/10/2021	10-C-472	Petromax S. A	3,000.00	✓	✓	x	N/A	x
25/06/2021	Varias	26/10/2021	10-C-472	Super servicio noas S. A	1,569.60	✓	✓	x	N/A	x
18/06/2021	Varias	26/10/2021	10-C-472	Servicios Gasolineros de Mexico S. A	1,500.00	✓	✓	x	N/A	x
21/07/2021	CF288256	26/10/2021	10-C-472	Servicios gasolineros cargomx S. A	400.00	✓	✓	x	N/A	x
16/08/2021	1B8B9D6F	26/10/2021	10-C-472	Servicio zago S. A	1,800.00	✓	✓	x	N/A	x
13/09/2021	CF13AC52	26/10/2021	10-C-472	Servicio inconra S. A	400.00	✓	✓	x	N/A	x
30/09/2021	B231BF42	26/10/2021	10-C-472	Grupo gaolinero TRC S. A	330.00	✓	✓	x	N/A	x
04/10/2021	2BE67BD7	26/10/2021	10-C-472	Servicio dos pinos S. A	200.00	✓	✓	x	N/A	✓
PROYECTO 4031 CONTROL DE INVENTARIOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
28/10/2021	7766	08/11/2021	11-C-111	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	1,280.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 4032 DEPARTAMENTO DE VEHÍCULOS Y TRANSPORTE										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
30/09/2021	5491	19/10/2021	10-C-327	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	3,500.34	✓	✓	x	NA	✓
<p>EFECTO: Incumplimiento al marco normativo que regula las adquisiciones de bienes y servicios en el servicio público.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL: Reglamento de anticipo de fondos de la Universidad numeral 2, 6, 11, 12, Lineamientos en materia de Austeridad Republicana de la Administración Pública Federal del 18 de septiembre 2020 punto 22, 23, 24, Lineamientos por los que se establecen medidas de austeridad en el gasto de operación en las dependencias entidades de la administración Pública Federal del 22 de febrero 2016. Art 42 , 43, 17 y 35 Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos.</p>										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

Garza Orta Y ASOCIADOS, S.C.	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 10	FECHA COMPROMISO																																																																																																				
<p>GENERAL: Observaciones a la cuenta 5143 1000 Subsidios y Becas Saltillo.</p> <p>OBSERVACION: En los siguientes proyectos en la cuenta de 5143-1000 Subsidios y Becas Saltillo, de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente : No obstante que pudimos comprobar que se realiza la dispersión a cuentas en principio de estudiantes, no comprobamos quienes son los alumnos seleccionados al beneficio de la beca y sus importes; creemos que como principio de control debería existir un documento firmado por los alumnos donde constate que recibieron de conformidad el beneficio de la beca y los importes.</p> <p>1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para bono en cuenta, etc. 3.-la póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>FECHA FACTURA</th> <th>FAC</th> <th>FECHA POLIZA</th> <th>NUM POLIZA</th> <th>PROVEEDOR Y CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: yellow;"> <td colspan="10" style="text-align: center;">PROYECTO 30 BECAS ALUMNOS LICENCIATURA</td> </tr> <tr> <td colspan="10">En las siguientes polizas no muestran evidencia y CFDI:</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>31/05/2021</td> <td>5-B-885</td> <td>Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Enero a Abril, Unidad Laguna, Saltillo y Car Chiapas</td> <td style="text-align: right;">1,060,000.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>31/05/2021</td> <td>5-B-885</td> <td>Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Enero a Abril,</td> <td style="text-align: right;">63,200.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>31/05/2021</td> <td>5-B-895</td> <td>Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Enero a Abril,</td> <td style="text-align: right;">645,600.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>19/11/2021</td> <td>11-B-873</td> <td>Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Agosto a Octubre,</td> <td style="text-align: right;">826,200.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>10/12/2021</td> <td>12-B-594</td> <td>Pago por concepto de becas a alumnos de Licenc Noviembre y Diciembre</td> <td style="text-align: right;">847,000.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>10/12/2021</td> <td>12-B-594</td> <td>Pago por concepto de becas a alumnos de Licenc Noviembre y Diciembre,</td> <td style="text-align: right;">513,600.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>15/12/2021</td> <td>12-B-744</td> <td>Pago por concepto de becas a alumnos de Licenc Agosto a Diciembre,</td> <td style="text-align: right;">177,000.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> </tbody> </table> <p>EFEECTO: Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia). Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI. Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL: Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo.</p> <p>Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo.</p>	FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	PROYECTO 30 BECAS ALUMNOS LICENCIATURA										En las siguientes polizas no muestran evidencia y CFDI:										S/F	S/F	31/05/2021	5-B-885	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Enero a Abril, Unidad Laguna, Saltillo y Car Chiapas	1,060,000.00	x	✓	✓	✓	S/F	S/F	31/05/2021	5-B-885	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Enero a Abril,	63,200.00	x	✓	✓	✓	S/F	S/F	31/05/2021	5-B-895	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Enero a Abril,	645,600.00	x	✓	✓	✓	S/F	S/F	19/11/2021	11-B-873	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Agosto a Octubre,	826,200.00	x	✓	✓	✓	S/F	S/F	10/12/2021	12-B-594	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenc Noviembre y Diciembre	847,000.00	x	✓	✓	✓	S/F	S/F	10/12/2021	12-B-594	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenc Noviembre y Diciembre,	513,600.00	x	✓	✓	✓	S/F	S/F	15/12/2021	12-B-744	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenc Agosto a Diciembre,	177,000.00	x	✓	✓	✓	<p style="text-align: center;">PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p style="text-align: center;">Sub-dirección de Finanzas</p> <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron adquiridos los productos o servicios y/o otorgados los beneficios de programas becas.</p> <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Contralor Interno</p> <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Dirección de Docencia</p> <hr style="width: 20%; margin: auto;"/>
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4																																																																																												
PROYECTO 30 BECAS ALUMNOS LICENCIATURA																																																																																																					
En las siguientes polizas no muestran evidencia y CFDI:																																																																																																					
S/F	S/F	31/05/2021	5-B-885	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Enero a Abril, Unidad Laguna, Saltillo y Car Chiapas	1,060,000.00	x	✓	✓	✓																																																																																												
S/F	S/F	31/05/2021	5-B-885	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Enero a Abril,	63,200.00	x	✓	✓	✓																																																																																												
S/F	S/F	31/05/2021	5-B-895	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Enero a Abril,	645,600.00	x	✓	✓	✓																																																																																												
S/F	S/F	19/11/2021	11-B-873	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenciatura de Agosto a Octubre,	826,200.00	x	✓	✓	✓																																																																																												
S/F	S/F	10/12/2021	12-B-594	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenc Noviembre y Diciembre	847,000.00	x	✓	✓	✓																																																																																												
S/F	S/F	10/12/2021	12-B-594	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenc Noviembre y Diciembre,	513,600.00	x	✓	✓	✓																																																																																												
S/F	S/F	15/12/2021	12-B-744	Pago por concepto de becas a alumnos de Licenc Agosto a Diciembre,	177,000.00	x	✓	✓	✓																																																																																												

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

OBSERVACIÓN 11											FECHA COMPROMISO
GENERAL: Proyectos Especiales											PERSONA QUE SOLVENTARÁ Sub-directora de Finanzas _____ y/o Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron adquiridos los productos o servicios u otorgados los beneficios de programa escolar. _____ y/o Integrantes del área administrativa de Proyectos Especiales _____ y/o Contralor Interno _____
OBSERVACION: En la revisión de los Proyectos Especiales Saltillo de cada una de las cuentas, de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente: 1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para bono en cuenta, etc. 3.-La póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.											
PROYECTO 7041 ADMINISTRACION EXAMEN TOEFL											
5139-3000 OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS											
Falta evidencia lista de los alumnos											
24/08/2021	904	23/11/2021	11-B-1451	Institute of International Education INC / Examen toefl mes de sept	18,650.17	✓	✓	x	x	x	
PROYECTO 7109 LIBRERÍA UNIVERSITARIA GREGORIO MARTINEZ VALDEZ											
5123-3000 MERCANCIAS DIVERSAS											
Firman la factura de recibido , pero falta los formatos control interno											
01/10/2021	SS1103	29/11/2021	11-B-1442	Antonio Francisco Sachez Delit / Compra de souvenirs para venta en la feria del libro	5,864.96	✓	✓	x	x	x	
PROYECTO 7157 EVALUAR EL FUNCIONAMIENTO DE INVERSIONES CON SISTEMAS NATURALES DE CONTROL CLIMATICO											
5125-3000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO											
No se adjunta orden de compra, ni requisicion del departamento, sin cotizaciones											
02/06/2021	65DC0964	14/06/2021	6-B-752	Gerardo Rodriguez Amador / Suministros de laboratorio	26,726.40	✓	✓	x	x	✓	
26/07/2021	A8E20853	05/08/2021	8-B-561	Estanteria y lonas Sa de Cv / Cesta walterino cerrada (caja plastico)	3,006.00	✓	✓	x	x	x	
PROYECTO 7312 MEDICINA INTEGRATIVA											
5124-3000 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN											
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y la cotizacion no cuenta con firma:											
20/07/2022	4392	30/04/2021	4-B-403	Francisco Hinojosa Martinez / 30 postes de acero	30,650.00	✓	✓	x	F/F	✓	
PROYECTO 7333 DIAGNOSTICO Y CONTROL DE PLAGAS Y ENFERMEDADES (SERVICIOS Y CAPACITACIÓN)											
5125-3000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO											
Sin evidencia de proyecto, el consumo de alimentos para que se ocupa en invernadero											
09/05/2021	26002053	31/05/2021	5-B-853	Im Gentiloni Sapi de Cv / Consumo Alimentos	1,650.00	✓	✓	x	x	✓	
13/05/2021	Varias	31/05/2021	5-B-853	Operadora de Franquicias Alsea Sapi de Cv / Consumo Alimentos	960.00	✓	✓	x	x	✓	

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

18/04/2021	3F2840AF	31/05/2021	5-B-853	Mach Meat Sa de Cv / Consumo	733.09	✓	✓	x	x	x
22/01/2021	7BFB2357	31/05/2021	5-B-853	Omar Carrillo Barrenda / Consumo	959.31	✓	✓	x	x	x
28/01/2021	6AC6F31A	31/05/2021	5-B-853	Marlen Armenta Elizalde / Consumo	61.52	✓	✓	x	x	x
28/01/2021	08D02592	31/05/2021	5-B-853	Luz Candelaria Prado Raygoza / Consumo	418.76	✓	✓	x	x	x
27/01/2021	5A4DE8A1	31/05/2021	5-B-853	Griselda Salazar Castro / Consumo	635.00	✓	✓	x	x	x
14/05/2021	B05A362C	31/05/2021	5-B-853	Grulcompa Sa de Cv / Consumo	475.00	✓	✓	x	x	✓
18/05/2021	F7FF5C50	31/05/2021	5-B-853	Café Sirena S de RI de Cv / Servicio cafetería	214.00	✓	✓	x	x	✓
18/01/2021	0EC657A0	31/05/2021	5-B-853	Juana Rivera Peña / Consumo	52.97	✓	✓	x	x	x
03/04/2021	Varias	31/05/2021	5-B-860	Meson Principal del Norte Sa de Cv / Consumo Alimentos	2,127.00	✓	✓	x	x	x
02/04/2021	49196BAA	31/05/2021	5-B-860	Luisa Fernanda Gonzalez Sosa / Consumo Alimentos	1,017.00	✓	✓	x	x	x
17/04/2021	0A2EE2C6	31/05/2021	5-B-860	Café Sirena S de RI de Cv / Servicio cafetería	430.00	✓	✓	x	x	x
17/03/2021	97606A9B	31/05/2021	5-B-860	Abel Silos Caballero / Estacionamiento	420.00	✓	✓	x	x	x
27/07/2021	754AC001	09/08/2021	8-B-547	Café Sirena S de RI de Cv / Servicio cafetería	506.00	✓	✓	x	x	x
25/07/2021	4A688684	09/08/2021	8-B-547	Diana Elizabeth Montes Acosta / Consumo Alimentos	2,224.00	✓	✓	x	x	x
16/07/2021	D2297DA0	09/08/2021	8-B-547	Meson Principal del Norte Sa de Cv / Consumo Alimentos	513.00	✓	✓	x	x	x
07/06/2021	Varias	09/08/2021	8-B-547	Dhl express Mexico Sa de Cv / paqueteria	720.14	✓	✓	x	x	x
08/07/2021	D8A875F5	09/08/2021	8-B-547	Oma Logistica Sa de Cv / Pago Estacionamiento	2,360.00	✓	✓	x	x	x
03/09/2021	6D202CE8	23/09/2021	9-B-947	Instituto Nacional de Consultoria y Alineacion Empresarial / Proceso Evaluacion	8,992.23	✓	✓	x	x	✓
16/08/2021	9663E58B	23/09/2021	9-B-947	Luis Alberto Jasso Lara / Mto instalaciones	2,552.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7373 ALTAS DE PELIGRO RIESGO DEL MUNICIPIO DE ACUÑA COAHUILA										
5122-3000 ESPECIALES - ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
10/06/2021	7FBD6ED	16/06/2021	6-B-766	Estela Isabel Luna de la Rosa /Alimentos para animales pacas de alfalfa	28,405.00	✓	✓	x	x	✓
02/07/2021	7E61EA5	15/07/2021	7-B-109	Estela Isabel Luna de la Rosa /Alimento de maiz rolado seco	26,732.66	✓	✓	x	x	✓
02/07/2021	B309F3	15/07/2021	7-B-110	Estela Isabel Luna de la Rosa /Alimento de soya	29,725.00	✓	✓	x	x	✓
10/08/2021	E64DE	19/08/2021	8-B-660	Erylu de la Garza Davila/ Compra de maiz rolado	29,868.16	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7428 PROGRAMA DE RESCATE Y REUBICACIÓN DE ESPECIES										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y la cotizacion no cuenta con firma:										
02/02/2021	2B10	06/02/2021	2-B-121	Erika Garcia Luna / Elaboracion programa vigilancia	7,000.00	✓	✓	x	F/F	✓
PROYECTO 7444 ESTUDIO DEL PAR EN LA SEGURIDAD ALIMENTARIA 2017-2018										
5135-3000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
Sin evidencia de proyecto, no se hace mencion a que unidad se dio mto										
12/07/2021	42427A60	30/09/2021	9-B-1009	Rc automotriz del noreste Sa de Cv / Mto vehiculo	4,205.01	✓	✓	x	x	x
01/12/2021	576B03D6	14/12/2021	12-B-993	Rc automotriz del noreste Sa de Cv / Mto vehiculo	2,750.00	✓	✓	x	x	✓
5122-3000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Sin evidencia de proyecto, el consumo de alimentos para que se ocupan										
28/09/2021	8B88F260	03/12/2021	12-B-992	Viviana Fabiola Hernandez Hernandez / Consumo	791.00	✓	✓	x	x	x
12/10/2021	Varias	03/12/2021	12-B-992	Operadora Y Comercializadora El Morillo SA / Consumo	9,120.01	✓	✓	x	x	x
14/09/2021	F850C1C5	03/12/2021	12-B-992	Servicios Gastronomicos el Chivatito Sa v / Consumo	1,081.00	✓	✓	x	x	x
13/11/2021	4792FF26	14/12/2021	12-B-993	Operadora De Restaurantes Italmex Sa / Consumo	2,075.00	✓	✓	x	x	x
04/12/2021	9B3389C3	14/12/2021	12-B-993	Alejandro Rafael Albrecht Solis / Consumo Alimentos	1,490.00	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

04/12/2021	9A9A6574	14/12/2021	12-B-993	Alejandro Rafael Albrecht Solis / Consumo Alimentos	420.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7446 NUEVAS PELICULAS PLÁSTICAS PARA INVERNADERO PARA REDUCIR TEMPERATURA A TRAVÉS DEL CONTROL RADIACIÓN Y EFECTO EN CULTIVO.										
5121-3000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
05/07/2021	B36B	04/08/2021	8-B-99	Miriam Lagunas Francsico / Traducccion y publicacion de articulo	15,660.00	✓	✓	x	x	✓
09/09/2021	A1835	12/10/2021	10-B-427	Fundacion Colegio de Postgraduados AC / Publicacion de articulo	7,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7460 CONOCER ENTIDAD Y EVALUACION 2019										
5133-3000 ESPECIALES - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Falta anexar evidencia del reporte o actividad realizada										
17/06/2021	FE36994	18/06/2021	6-B-772	Consejao Nacional de Nomalizacion y Certificacion de Competencias Laborales / 6 Renovaciones de estandares de competencia laboral ecoo20,76,217,19,224,y eco301	5,818.74	✓	✓	x	x	✓
11/08/2021	98DD44	24/08/2021	8-B-982	Yadira Gabriela Magallanes Garcia / Honorarios julio apoyar en la entidad de conocer.	12,587.45	✓	✓	x	x	✓
PROYECTOS 7470 DIF COAHUILA										
5138-3000 ESPECIALES - SERVICIOS OFICIALES										
Falta anexar el reporte (Evidencia) de las diferentes actividades										
AGTO - SEP	FACT VARIAS	29/10/2021	10-C-575	Cursos Capacitacion 2021 DIF Coahuila, municipios de Ramos, Arteaga, Coahuila, del 27/08 01 /09 , responsable proyecto Francisco Javier Valdes Oyervides.	100,000.00	✓	✓	x	NA	✓
AGTO - SEP	FACT VARIAS	29/10/2021	10-C-576	Cursos Capacitacion 2021 DIF Coahuila, Ramos, Arteaga, Coahuila, del 01 Agosto al 09 de Septiembre 2021, responsable proyecto Francisco Javier Valdes Oyervides.	100,000.00	✓	✓	x	NA	✓
AGTO - SEP	FACT VARIAS	29/10/2021	10-C-577	Cursos Capacitacion 2021 DIF Coahuila, Ramos, Arteaga, Coahuila, del 10 Agosto al 17 de Septiembre 2021, responsable proyecto Francisco Javier Valdes Oyervides .	100,000.00	✓	✓	x	NA	✓
MAYO - JULIO	FACT VARIAS	12/08/2021	8-C-177	Curso de capacitacion 2021 del DIF Coahuila Ramos, Arteaga, Coahuila, General Cepeda, Parras, Torreón Viesca, Acuña los días 21 de Mayo al 5 de julio	25,000.00	✓	✓	x	NA	✓
OCT-NOV	REC CJA	31/12/2021	12-C-982	Capacitacion para el desarrollo 2020 DIF Coahuila los días 19/10 al 14/11 en Buenavista, San Nicolas,Lla Luz Vieja, Ignacio, SolicitaRon alimentacion	40,000.00	✓	✓	x	NA	✓
NOV-DIC	FAC VARIAS	31/12/2021	12-C-983	Capacitacion para el desarrollo 2020 DIF Coahuila día 19/ nov /2022 seran, Buenavista, San Nicolas, Saltillo Coahuila, alimentos para actividades extraordinarias	7,736.49	✓	✓	x	NA	✓
NOV-DIC	REC CJA	31/12/2021	12-C-983	Capacitacion para el desarrollo 2020 DIF Coahuia apoyo en la promocion y logistica, para elaborar los alimentos	32,264.00	✓	✓	x	NA	✓
5123-3000 ESPECIALES - MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
Falta anexar el reporte de las diferentes actividades										
31/07/2021	1762	13/08/2021	8-B-541	Medina Nuñez Edgar / Lentes competos graduados para gastos del proyecto	6,380.00	✓	✓	x	x	✓
NOV-DIC	FAC VAR	22/12/2021	12-B-1678	Ferrecentro de Saltillo SA de CV /Gasto proyecto DIF Coahuila 2021	7,256.74	✓	✓	x	x	✓
DIC	FAC VAR	31/12/2021	12-D-165	Gastos efectuados en el proyecto DIF coahuia 2021 para diferentes actividades	8,820.93	✓	✓	x	x	✓
5138-3000 SERVICIOS OFICIALES										
Sin evidencia de proyecto,										
12/08/2021	Varías	12/08/2021	08-C-177	Congresos y convenciones	25,000.00	✓	✓	x	x	x
29/10/2021	Varías	29/10/2021	10-C-577	Congresos y convenciones	100,000.00	✓	✓	x	x	x
También anexan un número importante de comprobantes por compras de artículos perecederos, combustibles (gasolina) y honorarios y renta de locales, sin evidencia alguna que justifique la procedencia de estos gastos, al final de esta observación anexamos cuadro resumen de los gastos de la póliza 177 como ejemplo.										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
No se anexa documentacion impresa sobre el taller impartido, ni evidencia de cursos impartidos										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

06/10/2021	C56AF7BF	12/08/2021	10-B-426	Diana Rangel Garcia / Impresiones documentacion curso	25,000.00	✓	✓	x	x	x
01/11/2021	AAA13E10	11/11/2021	11-B-522	Yolanda Amezcua Camacho / Cursos de capacitacion	18,002.04	✓	✓	x	x	x
10/11/2021	0C5473D2	22/10/2021	10-B-1302	Alicia Maldona Aguiere / Cursos de Capacitacion	17,172.00	✓	✓	x	x	x
10/11/2021	6A63186B	22/10/2021	10-B-1303	Eric Reyes Ramirez / Cursos de Capacitacion	28,620.00	✓	✓	x	x	x
20/10/2021	560BD185	29/10/2021	10-B-1415	Alejandra Vazquez Jaime / Apoyo administrativo	14,300.00	✓	✓	x	x	x
20/10/2021	00ED6AC2	29/10/2021	10-B-1416	Alejandra Vazquez Jaime / Apoyo administrativo	7,626.66	✓	✓	x	x	x
5123-3000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										
no se hace mencion para quien son los lentes										
31/07/2021	661F2FD0	13/08/2021	08-B-541	Edgar Medina Nuñez / Lentes graduados	6,380.00	✓	✓	x	x	x
5135-3000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
Para que unidad se hizo el mantenimiento										
08/09/2021	B2ACE8A	13/08/2021	08-B-541	Antonio Valdez Sepulveda / Mto Vehiculo	4,060.00	✓	✓	x	x	x
5143-3000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
Para que unidad se hizo el mantenimiento										
08/09/2021	B2ACE8A	13/08/2021	08-B-541	Antonio Valdez Sepulveda / Mto Vehiculo	4,060.00	✓	✓	x	x	x
S/F	S/F	15/10/2021	10-B-575	Pago Beca por apoyo Adan Montero Pineda	25,000.00	x	x	✓	x	x
S/F	S/F	15/10/2021	10-B-1460	Pago Beca por apoyo Jose Rios Gallardo	25,000.00	x	x	✓	x	x
PROYECTO 7471 FORTALECIMIENTO AL POSTGRADO										
1241-3000 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran evidencia y cotizacion:										
04/03/2021	P8499	31/03/2021	3-B-721	Procom Plus SA / Adquisicion de 3 pantallas, 1 enfriador, 1 refrigerador y y horno de	67,106.00	✓	✓	x	x	✓
5135-3000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran contrato:										
21/05/2021	7739	31/05/2021	5-B-834	Gilberto Lopez Marmolejo / anticipo de barda perimetral en ¿?	49,851.00	✓	✓	x	✓	✓
30/06/2021	11AF	14/06/2021	6-B-755	Gilberto Lopez Marmolejo / Liquidacion de barda perimetral	24,925.50	✓	✓	x	✓	✓
30/06/2021	11AF	14/06/2021	6-B-755	Gilberto Lopez Marmolejo / Liquidacion de barda perimetral	24,925.50	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 7472 EXTRACCIÓN DE COMPUESTOS FOTOQUÍMICOS DE INTERÉS EN PLANTAS DEL SEMIDESIERTO COAHUILENSE COMO FACTOR AGREGACIÓN VALOR										
5135-3000SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion, incumplen con el numeral 8 de anticipo de fondos:										
25/01/2021	71768	10/02/2021	2-C-3	Laboratorio Escolar Express SA / Adquisicion de 1 reactivo de magnesio	1,998.62	✓	✓	x	NA	✓
25/01/2021	71769	10/02/2021	2-C-3	Laboratorio Escolar Express SA / Adquisicion de 1 mantillade calentamiento	735.94	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 7473 MONITOREO DE SOBREVIVENCIA DE FLORA RESCATADA Y REUBICADA										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion, registran en el mes de febrero un gasto que se genero en el mes de Enero:										
25/01/2021	A104	28/01/2021	1-B-193	Jose D. Solorio Estrada / Analisis de datos de campo	10,489.88	✓	✓	x	x	x
16/02/2021	4801	19/02/2021	2-B-322	Genado E. Garcia Mosqueda / Trabajos de Gabinete y campo de Enero	13,000.00	✓	✓	x	x	x
16/02/2021	161F	19/02/2021	2-B-323	Francisco Cruz Garcia / Trabajos de Gabinete y campo de Enero	13,000.00	✓	✓	x	x	x
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
01/03/2021	A106	05/03/2021	3-B-156	Jose D Solorio Estrada / Colaboracion en levantamiento de datos	5,244.95	✓	✓	x	x	✓
16/02/2021	4801	19/02/2021	2-B-322	Jose D. Solorio Estrada / Analisis de datos de campo	2,080.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 7475 ESTUDIO HIDROLOGICO DE LAS PLAYITAS CUATROCIENEGAS, COAHUILA										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

5143-3000 SUBSIDIOS PARA CAPACITACION Y BECA										
De los pagos siguiente por becas no se dieron ningún recibo de nómina timbrado CFDI y/o recibo de honorario, de acuerdo al RISR Art 166, cuando se otorga una beca a cambio de un servicio, deberá existir una factura o CFDI con todos sus requisitos fiscales, de acuerdo a la cláusula segunda en "LAS PARTES" la Universidad deberá entregar la documentación comprobatoria y justificativa con todos los requisitos fiscales; no existe justificación y/o evidencia de los trabajos realizados de Acompañamiento y Asistencia Técnica a cada negocio beneficiado con recursos federales enlistados en el convenio, en las pólizas anexan un reporte de una hoja de papel bond en la que dicen haber visitados comunidades en municipios de Coahuila y de Colima, mas eso no evidencia el trabajo de acompañamiento y asesoría a los negocios beneficiados con el programa de Fomento a la Economía Social de la Secretaría de Bienestar. No nos fue mostrado el criterio o regla de operación que defina cuanto debe retribuirse a las personas que se contratan para dar el servicio de "Acompañamiento y Asistencia Técnica" Este proyecto se firmó noviembre en 2019 y se pagó en el 2020, el total de Becas pagadas con cargo al proyecto 7475 es de \$1,151,800.00 y el convenio 2019 se firmó por \$575,000.00										
31/03/2021	Recibo Caja	31/03/2021	3-B-728	Uriel Izael Mendez Hernandez / beca correspondiente al proyecto procesamiento de informacion y visitas a campo para recabar datos estudio hidrologico.	15,000.00	x	x	✓	N/A	x
PROYECTO 7476 INVENTARIO DE FLORA Y FAUNA EN LA HACIENDA SANTA MARÍA										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
sin evidencia de inventario de este proyecto										
26/04/2021	61889F57	30/04/2021	04-B-399	Erika Garcia Luna / Colaboracion en inventario	6,000.00	✓	✓	x	x	✓
12/04/2021	C46B06CA	30/04/2021	04-B-404	Erika Garcia Luna / Colaboracion en inventario	6,000.00	✓	✓	x	x	✓
22/03/2021	752F986B	15/03/2021	03-B-650	Isael Fernandez Galindo / Colaboracion en inventario	8,000.00	✓	✓	x	x	✓
15/03/2021	EAA2089B	22/03/2021	03-B-651	Jose Solorio Estrada / Colaboracion en inventario	4,000.00	✓	✓	x	x	✓
15/03/2021	E380B785	22/03/2021	03-B-652	Carlos Venegas Castro / Colaboracion en inventario	3,750.00	✓	✓	x	x	✓
16/03/2021	AE695314	22/03/2021	03-B-653	Erika Garcia Luna / Colaboracion en inventario	6,000.00	✓	✓	x	x	✓
12/05/2021	79399D1B	31/05/2021	05-B-838	Erika Garcia Luna / Colaboracion en inventario	6,000.00	✓	✓	x	x	✓
14/05/2021	C1A5A619	31/05/2021	05-B-848	Isael Fernandez Galindo / Colaboracion en inventario	8,000.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7477 ESTUDIOS AMBIENTALES MINERA PEÑASQUITO										
5133-3000 ESPECIALES - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
02/07/2021	44395	20/07/2021	7-B-122	Erika Garcia Laguna /Colaboradora enlace administrativo del 16 al 30 julio 2021	6,293.93	✓	✓	x	NA	✓
01/07/2021	C31D8	20/07/2021	7-B-121	Felix Martinez Mendez / Colaboradora brigadista de fauna del 16 al 30 julio	6,293.93	✓	✓	x	NA	✓
01/07/2021	76747	15/07/2021	7-B-116	Felix Martinez Mendez / Colaboradora brigadista Flora Estudios Ambientales 01/15 jul	6,293.93	✓	✓	x	NA	✓
02/07/2021	31A3	15/07/2021	7-B-115	Erika Garcia Laguna /Colaboradora enace administrativo del 01 A julio 2021	6,293.93	✓	✓	x	NA	✓
25/05/2021	A111	30/05/2021	5-B-741	Jose Daniel Solorio Estrada / Colaboracion brigadista de facuna proyecto 16 30 mayo	7,342.91	✓	✓	x	NA	✓
26/05/2021	e5181	30/05/2021	5-B-740	Edgar Martinez Hernandez /Colaboracion brigadista de fauna 16 al 30 mayo	6,293.93	✓	✓	x	NA	✓
25/05/2021	DA6C	30/05/2021	5-B-738	Erika Garcia Laguna / Colaboracion brigadista fauna proyecto estudio ambie16 30 may	6,293.93	✓	✓	x	NA	✓
26/05/2021	B963A	30/05/2021	5-B-737	Edhy Alvarez Garcia / Colaboracion brigadista fauna estudios ambientales 16 30 ma	6,293.93	✓	✓	x	NA	✓
25/05/2021	4e684	30/05/2021	5-B-736	Rosa Ortiz Badillo / Colaboracion brigadista fauna estudios ambientales 16 al 30 mayo	7,867.41	✓	✓	x	NA	✓
03/12/2021	DB49B9	15/12/2021	12-B-1026	Edmundo Zarate Alanis / Pago extraordinario colaboracion proyectos ambientales	19,580.06	✓	✓	x	NA	✓
03/12/2021	DDADAA	15/12/2021	12-B-1027	Omar Ruda Moreno / Colaboracion brigadista fauna proyecto estudios ambie 16/31/12	14,161.33	✓	✓	x	NA	✓
03/12/2021	8E2DE	15/12/2021	12-B-1028	Omar Ruda Moreno / Colaboracion brigadista fauna proyecto estudios ambie 01/15/12	14,161.33	✓	✓	x	NA	✓
03/12/2021	E7AD5	15/12/2021	12-B-1029	Omar Ruda Moreno / Pago extraordinario colaboracion proyecto estudios ambientales	19,580.06	✓	✓	x	NA	✓
03/12/2021	A127	15/12/2021	12-B-1030	Jose Solorio Estrada / Colaboracion brigadista fauna proyecto estudio ambien 16/30/12	7,342.91	✓	✓	x	NA	✓
03/12/2021	A126	15/12/2021	12-B-1031	Jose Solorio Estrada / Colaboracion brigadista fauna proyecto estudio ambien 01/15/12	7,342.91	✓	✓	x	NA	✓
03/12/2021	A128	15/12/2021	12-B-1032	Jose I Solorio Estrada /Pago extraordinario colaboracion proyecto estudios ambien	19,580.06	✓	✓	x	NA	✓
13/12/2021	850984	15/12/2021	12-B-1034	Edmundo Zarate Alanis / Colaboracion brigadista Fauna proye estudio ambien 01/15	16,434.14	✓	✓	x	NA	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
 Directora Auditora
 Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
 Director General Administrativo.
 Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

08/12/2021	2	16/12/2021	12-B-1010	Thelma Quiroga Bentancourt/ Colaboracion analista proye estudios ambien 16 30 dic	10,489.88	✓	✓	x	NA	✓
08/12/2021	1	16/12/2021	12-B-1011	Thelma Quiroga Bentancourt /Colaboracion analista proye estudios ambien 01/15 dic	10,489.88	✓	✓	x	NA	✓
5122-3000 PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL QUE REALIZA LABORES EN CAMPO O DE SUPERVISIÓN										
En evidencia solo anexan la relacion gastos / falta la actividad realizada o firma de los asistentes										
12/07/2021	7304-6499	25/08/2021	8-D-6	Bugambillas Servicios de Comedores Industriales y Alimentos SAS / Consumo de alimentos de 21 junio al 09 de julio 2021	13,966.40	✓	✓	x	NA	x
15/06/2022	FACT VARIAS	30/08/2021	8-C-464	Bugambillas Servicios de Comedores Industriales y Alimentos SAS / Consumo de alimentos de 11/05/2021 AL 11/06/2021	25,000.00	✓	✓	x	NA	x
PROYECTO 7478 HABILITAR EL LABORATORIO DEL INSTITUTO MEXICANO DEL MAÍZ DE LA UAAAN										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
sin evidencia de asesoria										
22/04/2021	AAA1BFF	30/04/2021	04-B-434	Elda Companioni Gonzalez / Servicio Asesoría	19,000.00	✓	✓	x	x	✓
15/06/2021	AAA188AA	21/06/2021	06-B-771	Elda Companioni Gonzalez / Servicio Asesoría	19,000.00	✓	✓	x	x	✓
27/05/2021	AAA1E086	31/05/2021	05-B-833	Elda Companioni Gonzalez / Servicio Asesoría	19,000.00	✓	✓	x	x	✓
5135-3000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
Sin evidencia de Mtto										
02/09/2021	47C23721	31/12/2021	12-B-1710	Ricardo Ochoa Martinez / Mtto Minisplit	16,549.72	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 7482 LA RONDALLA DE SALTILLO DE LA UAAAN										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Sin Evidencia de polizas										
03/06/2021	D676DF8A	08/06/2021	6-B-749	Teodoro Elias Lopez Canizalez / Direccion artistica y arreglos musicales	24,360.00	✓	✓	x	x	✓
18/06/2021	F6A726A8	18/06/2021	6-B-779	Teodoro Elias Lopez Canizalez / Direccion artistica y arreglos musicales	24,360.00	✓	✓	x	x	✓
16/07/2021	5D978B12	20/07/2021	7-B-124	Scinvral SA de CV / Remasterizacion y nueva mezcla material discografico rondalla de saltillo	46,400.00	✓	✓	x	x	✓
5121-3000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
09/06/2021	9215587F	11/06/2021	6-B-770	Scinvral SA de CV / Ant 50% Grabacion temas rondalla	13,920.00	✓	✓	x	x	✓
18/06/2021	AB18894A	18/06/2021	6-B-777	Scinvral SA de CV / Liq 50% Grabacion temas rondalla	13,920.00	✓	✓	x	x	✓
18/06/2021	38B1CCD0	21/06/2021	6-B-778	Scinvral SA de CV / Grabacion 1,000 discos compactos	30,160.00	✓	✓	x	x	✓
5139-3000 OTROS SERVICIOS GENERALES										
21/06/2021	Varias	30/06/2021	6-B-1171	Sanborn Hermanos SA de CV / Consumo alimentos	4,415.00	✓	✓	x	x	✓
22/06/2021	B976DC0E	30/06/2021	6-B-1171	Liga 16 S de RL de CV / Consumo alimentos	1,961.00	✓	✓	x	x	✓
21/06/2021	FC2ED60F	30/06/2021	6-B-1171	Universidad Autonoma Agraria Antonio Narro / Articulo varios	5,950.00	✓	✓	x	x	✓
30/06/2021	045783C4	30/06/2021	6-B-1171	Mando 16 S de RL de CV / Consumo alimentos	3,124.50	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7484 TECNOLOGÍA DE AGRICULTURA DE PRECISIÓN ORIENTADA A LA REDUCCIÓN DEL USO DE AGROQUÍMICOS EN UNIDADES DE PRODUCCIÓN MAYORES A 5HA PARA UNA										
5129-3000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
En las siguientes polizas no muestran evidencia y padron de proveedores:										
31/10/2021	165	29/10/2021	10-B-1413	Soluciones UAV del Bajío SA / 3 baterias para dron	40,595.31	✓	✓	x	✓	✓
5137-3000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
09/09/2021	1247	18/10/2021	10-C-289	Holiday inn Hoteles / Hospedaje	3,600.00	✓	x	✓	NA	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

13/09/2021	4441	18/10/2021	10-C-289	Caminos y puentes de Mexico / Casetas	107.00	✓	x	✓	NA	✓
09/09/2021	10857	18/10/2021	10-C-289	Santos Yair Feregrino / Consumo	194.01	✓	x	✓	NA	✓
09/09/2021	10858	18/10/2021	10-C-289	Santos Yair Feregrino / Consumo	194.01	✓	x	✓	NA	✓
09/09/2021	10859	18/10/2021	10-C-289	Santos Yair Feregrino / Consumo	194.01	✓	x	✓	NA	✓
09/09/2021	10861	18/10/2021	10-C-289	Santos Yair Feregrino / Consumo	500.01	✓	x	✓	NA	✓
09/09/2021	10862	18/10/2021	10-C-289	Santos Yair Feregrino / Consumo	500.01	✓	x	✓	NA	✓
07/09/2021	3441	18/10/2021	10-C-289	Las Espadas de Aguascalientes SA / Consumo	1,638.00	✓	x	✓	NA	✓
09/09/2021	10861	18/10/2021	10-C-289	Santos Yair Feregrino / Consumo	500.01	✓	x	✓	NA	✓
5129-3000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
En las siguientes polizas no muestran evidencia y padron de proveedores:										
31/10/2021	165	29/10/2021	10-B-1413	Soluciones UAV del Bajo SA / 3 baterias para dron	40,595.31	✓	✓	x	✓	✓
5137-3000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
27/10/2021	24906	16/11/2021	11-C-221	Operadora de Franquicias Alsea / Consumo de alimentos	45.00	✓	✓	x	✓	✓
27/10/2021	8165	16/11/2021	11-C-221	Restaurantes toks SA / Consumo de alimentos	513.80	✓	✓	x	✓	✓
24/10/2021	11487	16/11/2021	11-C-221	Santos Yair Feregrino / Consumo de alimentos	335.01	✓	✓	x	✓	✓
28/10/2021	11515	16/11/2021	11-C-221	Santos Yair Feregrino / Consumo de alimentos	335.01	✓	✓	x	✓	✓
27/10/2021	88701	16/11/2021	11-C-221	Cadena Comercial Oxxo SA / Consumo de alimentos	237.00	✓	✓	x	✓	✓
27/10/2021	3e38	16/11/2021	11-C-221	Sanborns Hermanos SA / Articulos de Consumo	188.90	✓	✓	x	✓	✓
27/10/2021	30422	16/11/2021	11-C-221	Sistema Rotativo de de Espadas / Consumo	394.90	✓	✓	x	✓	✓
25/10/2021	30400	16/11/2021	11-C-221	Sistema Rotativo de de Espadas / Consumo	769.80	✓	✓	x	✓	✓
25/10/2021	30401	16/11/2021	11-C-221	Sistema Rotativo de de Espadas / Consumo	394.90	✓	✓	x	✓	✓
28/10/2021	2026	16/11/2021	11-C-221	Inmobiliaria Hotelera El Presidente SA / Hospedaje	3,720.00	✓	✓	x	✓	✓
PROYECTO 7485 CARACTERIZACIÓN AGRONÓMICA Y FENOTÍPICA, INTERACCIONES AMBIENTALES DEL ALGODÓN										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Sin evidencia del trabajo realizado										
30/11/2021	0B93FEB3	15/12/2021	12-B-998	Armando Espinoza Banda / Pago honorarios	86,206.90	✓	✓	x	x	x
03/12/2021	44F8A938	15/12/2021	12-B-1000	Jose Alonso Escobedo / Asosoria convenios	200,000.00	✓	✓	x	x	✓
22/02/2021	8B2609A0	16/12/2021	12-B-999	Moises Lopez Vaquez / Pago honorarios	36,206.90	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7900 PROYECTOS ESPECIALES 2014 OFICINA DEL PATRONATO UNIVERSITARIO										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y cotizacion:										
23/04/2021	388	30/04/2021	4-B-607	Enrique Valdez Meza / Asesoría profesional	371,200.00	✓	✓	x	x	✓
17/05/2021	4957	31/05/2021	5-B-989	Francisco J Nucamendi Jimenez / Evaluacion, diagnostico pertenencia de enlace	371,200.00	✓	✓	x	x	✓
14/06/2021	130	23/06/2021	6-B-874	Compureal SA / Servicios prof implementacion y seguimiento cumplimiento indicadores	348,000.00	✓	✓	x	x	✓
16/06/2021	90D9	23/06/2021	6-B-875	Mario S Ramirez Garcia / actualizacion de sistemas para atencion de requerimientos de informacion enlazados al ISN	290,000.00	✓	✓	x	x	✓
16/07/2021	140	16/07/2021	7-B-179	Compureal SA / Servicios profesionales cumplimiento de indicadores	348,000.00	✓	✓	x	x	✓
20/07/2021	A3617	22/07/2021	7-B-219	Grupo Sinergia Global Alterna SA / asesoria y elaboracion procedimientos laborales	388,600.00	✓	✓	x	x	✓
20/07/2021	1916	22/07/2021	7-B-220	Criterio Empresarial SA / Actualizacion del sistema SUA del ejercicio 2017 y captura de nominas para correccion del IMSS 2017	350,000.00	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

19/07/2021	A7282	22/07/2021	7-B-221	Altavista Grupo de Estrategias y Consultoria SA / asesoria y revision de contratos de trabajadores afiliados de la Universidad ejercicio 2017	377,000.00	✓	✓	x	x	✓
19/07/2021	4549	22/07/2021	7-B-222	M & C Asesoría Integral S / Asesoría Capacitación para establecer controles laborales	394,400.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7900 PROYECTOS ESPECIALES 2014 OFICINA DEL PATRONATO UNIVERSITARIO										
5133-3000 ESPECIALES - SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En la de Servicios Integradores y Subsidiarios para el Desarrollo Rural SC por el monto \$2,320,000.00 debe ser licitación pública										
30/07/2021	32	04/08/2021	8-B-557	Servicios Integradores y Subsidiarios para el Desarrollo Rural SC / Servicios profesionales para la implementación y actualización de la armonización contable y gubernamental en la Universidad .	580,000.00	✓	✓	x	x	x
22/07/2021	31	04/08/2021	8-B-558	Servicios Integradores y Subsidiarios para el Desarrollo Rural SC / implementación y actualización de la armonización contable y gubernamental en la Universidad .	580,000.00	✓	✓	x	x	x
27/08/2021	33	27/08/2021	8-B-994	Servicios Integradores y Subsidiarios para el Desarrollo Rural SC / implementación y actualización de la armonización contable y gubernamental en la Universidad .	580,000.00	✓	✓	x	x	✓
15/10/2021	34	18/10/2021	10-B-1474	Servicios Integradores y Subsidiarios para el Desarrollo Rural SC / asesoría , capacitación , orientación y seguimiento sobre sistema CEVAC en la Universidad	580,000.00	✓	✓	x	x	✓
Falta evidencia del servicio realizado										
27/08/2021	146	27/08/2021	8-B-987	Compureal SA de CV / configuración en seguridad encriptación de la información e tunes punto a punto bancos SIIAA	348,000.00	✓	✓	x	x	✓
14/10/2021	1975	15/10/2021	10-B-1470	Criterio Empresarial SC / Actualización de sistema SUA y captura de nóminas del IMSS del ejercicio 2020 de la NARRO	350,000.00	✓	✓	x	x	✓
15/10/2021	CA714E	15/10/2021	10-B-1472	Mario Salvador Ramirez Garcia / Rehabilitación de servidor y recuperación del sistema contable, desde el ejercicio 2014 en el sistema actual.	290,000.00	✓	✓	x	x	✓
14/10/2021	401	15/10/2021	10-B-1473	Enrique Valdes Meza / Seguimiento, asesoría , preparación y defensa para contestación de requerimientos fiscales del ejercicio 2019 y 2020	382,800.00	✓	✓	x	x	✓
19/10/2021	984	20/10/2021	10-B-1475	Alianzer Consulting SC / Ingeniería eléctrica y electrónica /servicio profesionales de integración y configuración de enlaces firewall para certificados CECOBAN	368,880.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7900 PROYECTOS ESPECIALES 2014 OFICINA DEL PATRONATO UNIVERSITARIO										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
Sin evidencia del curso, que tipo de sistema se maneja, que departamento ocupa impresora										
21/01/2021	08E5996B	31/01/2021	1-B-180	Instituto de formación ejecutiva y profesional SA S.C / Membresía cursos online	10,092.00	✓	✓	x	x	✓
27/01/2021	968D2ED4	31/01/2021	1-B-192	Francisco Nucamendi Jimenez / Atención de sistema para atención de requerimientos	232,000.00	✓	✓	x	x	✓
23/02/2021	78AC3346	28/02/2021	2-B-435	Francisco Nucamendi Jimenez / Atención de sistema para atención de requerimientos	348,000.00	✓	✓	x	x	✓
05/03/2021	AAA153B1	10/03/2021	3-B-162	Mario Ramirez Garcia / Atención de sistema para atención de requerimientos	348,000.00	✓	✓	x	x	✓
04/03/2021	8AEC15A9	10/03/2021	3-B-163	Criterio Empresarial S.C / Actualización Sistema Sua y Captura de nómina	350,000.00	✓	✓	x	x	✓
08/03/2021	7CE891CA	17/03/2021	3-B-269	Jose Venegas Fuentos / Pago Servicio Vigilancia	5,800.00	✓	✓	x	x	✓
11/03/2021	78715047	17/03/2021	3-B-276	Gustavo Alvarez Faz / Compra impresora multifuncional CANON	18,560.00	✓	✓	x	x	✓
12/03/2021	6C443A90	29/03/2021	3-B-659	Francisco Nucamendi Jimenez / Habilitación de nodos de red	23,316.00	✓	✓	x	x	✓
18/03/2021	41D7E7A7	31/03/2021	3-B-795	Casseshphere SA de Cv / Battery module for symmetra	399,504.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 7900 PROYECTOS ESPECIALES 2014 OFICINA DEL PATRONATO UNIVERSITARIO										
5133-3000 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS										
En las siguientes pólizas no muestran contrato:										
23/04/2021	388	30/04/2021	4-B-607	Enrique Valdez Meza / Asesoría profesional	371,200.00	✓	✓	x	x	✓
17/05/2021	4957	31/05/2021	5-B-989	Francisco J Nucamendi Jimenez / diagnostico evaluar la pertenencia de enlace	371,200.00	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

14/06/2021	130	23/06/2021	6-B-874	Compureal SA / implementacion y seguimiento en cumplimiento de indicadores	348,000.00	✓	✓	x	x	✓
16/06/2021	90D9	23/06/2021	6-B-875	Mario S Ramirez Garcia / Seguimiento a la actualizacion de sistemas para atencion de requerimientos de informacion enlazados al ISN	290,000.00	✓	✓	x	x	✓
16/07/2021	140	16/07/2021	7-B-179	Compureal SA / Servicios profesionales cumplimiento de indicadores	348,000.00	✓	✓	x	x	✓
20/07/2021	A3617	22/07/2021	7-B-219	Grupo Sinergia Global Alterna SA / asesoria y elaboracion procedimientos laborales	388,600.00	✓	✓	x	x	✓
20/07/2021	1916	22/07/2021	7-B-220	Criterio Empresarial SA / Actualizacion del sistema SUA del ejercicio 2017 y captura de nominas para correccion del IMSS 2017	350,000.00	✓	✓	x	x	✓
19/07/2021	A7282	22/07/2021	7-B-221	Altavista Grupo de Estrategias y Consultoria SA / asesoria y revision de contratos de trabajadores afiliados de la Universidad ejercicio 2017	377,000.00	✓	✓	x	x	✓
19/07/2021	4549	22/07/2021	7-B-222	M & C Asesoria Integral S / Asesoria Capacitacion para establecer controles laborales	394,400.00	✓	✓	x	x	✓

EFECTO: Incumplimiento De acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico, en el caso de adquisiciones de 1 peso hasta \$25,347.99.00 contar con una cotización, de 300 UMAS \$84.49 diarios, (Art. 42 LAAySSP) hasta \$339,000.00, en este caso deberán solicitarse 3 cotizaciones y elaborar contrato, para Adjudicación directa, Invitación a cuando menos tres personas y Licitación Pública Nacional en todos los casos requiere de contrato.
Incumplimiento al reglamento de Anticipo de fondos principalmente en los numerales 2, 4, 5, 6, 7, 8 y 13.
Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia)
Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI
Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas.
Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 34 de registrar en contabilidad las adquisiciones de bienes, obras y servicios en cuanto se tiene la obligación y/o el conocimiento de pago.

FUNDAMENTO LEGAL:
Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo.
Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos
LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

Garza Orta Y ASOCIADOS, S.C.	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021	
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

OBSERVACIÓN 12											FECHA COMPROMISO																																																																																																																																																																																																																																																														
GENERAL: Observaciones Proyectos Unidad Laguna											PERSONA QUE SOLVENTARÁ; Sub-director Administrativo U.L.																																																																																																																																																																																																																																																														
OBSERVACION: En la revisión de los proyectos Unidad Laguna de cada una de las cuentas, de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente: 1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para bono en cuenta, etc. 3.-la póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.																																																																																																																																																																																																																																																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>7</th> <th>FAC</th> <th>FECHA POLIZA</th> <th>NUM POLIZA</th> <th>PROVEEDOR Y CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="11" style="background-color: yellow;">43 SUBDIRECCIÓN DE LICENCIATURA U.L.</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Es anticipo facturas arriba de 2,000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales es anticipo de fondos / incumplen con el numeral (5) y (8)</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5138-2000 SERVICIOS OFICIALES</td> </tr> <tr> <td>30/06/2020</td> <td>ICACF529</td> <td>21/08/2020</td> <td>8-C-173</td> <td>Nueva Wal-Mart de México S I / Doc. oficiales alumnos a egresar semestre enero- jun 2020/a la pandemia covid 19 son de varios prov.)</td> <td style="text-align: right;">23,147.87</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES</td> </tr> <tr> <td>31/07/2020</td> <td>98-96</td> <td>14/08/2020</td> <td>8-C-132</td> <td>Papelería del Norte de la Laguna SA / Compra oficina área de control escolar correspondiente al mes de julio</td> <td style="text-align: right;">2,101.77</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td>31/07/2020</td> <td>1431</td> <td>14/08/2020</td> <td>8-C-132</td> <td>Martin Alberto Peña Revuelta / La subdirección de docencia</td> <td style="text-align: right;">2,000.00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td>17/12/2020</td> <td>1494</td> <td>31/12/2020</td> <td>12-C-561</td> <td>Martin Alberto Peña Revuelta / La subdirección de docencia</td> <td style="text-align: right;">2,000.00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td>22/12/2020</td> <td>2684</td> <td>31/12/2020</td> <td>12-C-561</td> <td>Laura Abraham García / Office depto. de México SA / 4 agendas varia papelería /subdirección de docencia</td> <td style="text-align: right;">2,000.00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="background-color: yellow;">44 AREA DE COMPUTO ACADÉMICO U.L.</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES</td> </tr> <tr> <td>14/12/2020</td> <td>AL152</td> <td>18/12/2020</td> <td>12-B-1192</td> <td>Paper Spot Torreón SA / Área de computo</td> <td style="text-align: right;">6,380.00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td>11/12/2020</td> <td>783</td> <td>18/12/2020</td> <td>12-B-1165</td> <td>Soluciones Avanzadas de Suministro y Servicios de CV / Tóner Cía., amarillo magenta p/ centro de cómputo académico</td> <td style="text-align: right;">7,530.72</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="background-color: yellow;">48 DEPARTAMENTO DE LICENCIATURA U.L.</td> </tr> <tr> <td colspan="11">En anticipo no debe ir papelería incumplen con el numeral (8),es anticipo facturas arriba de 2,000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales es anticipo de fondos</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES</td> </tr> <tr> <td>14/07/2020</td> <td>fac varias</td> <td>03/08/2020</td> <td>8-C-12</td> <td>Gastos de licenciatura mes de julio /Operadora Futurama SA</td> <td style="text-align: right;">2,016.80</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="background-color: yellow;">49 VIAJES DE PRACTICA DE ALUMNOS DE LICENCIATURA U.L.</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Incumplen con el numeral número (5) checar si la cuenta es correcta</td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5138-2000 SERVICIOS OFICIALES</td> </tr> <tr> <td>29/02/2020</td> <td>Fac varias</td> <td>18/07/2020</td> <td>7-C-94</td> <td>Servicio Palmas de Fresnillo / viajes prácticas campo grupo agroecología</td> <td style="text-align: right;">9,099.60</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td>27/04/2020</td> <td>H422645</td> <td>10/03/2020</td> <td>3-C-96</td> <td>Gasolinera Faza SA / Diésel practicas agropecuarias 30/04/2020 21/02/2020</td> <td style="text-align: right;">8,000.00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">NA</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> </tbody> </table>												7	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5	43 SUBDIRECCIÓN DE LICENCIATURA U.L.											Es anticipo facturas arriba de 2,000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales es anticipo de fondos / incumplen con el numeral (5) y (8)											5138-2000 SERVICIOS OFICIALES											30/06/2020	ICACF529	21/08/2020	8-C-173	Nueva Wal-Mart de México S I / Doc. oficiales alumnos a egresar semestre enero- jun 2020/a la pandemia covid 19 son de varios prov.)	23,147.87	✓	✓	✓	NA	x	5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES											31/07/2020	98-96	14/08/2020	8-C-132	Papelería del Norte de la Laguna SA / Compra oficina área de control escolar correspondiente al mes de julio	2,101.77	✓	✓	x	NA	x	31/07/2020	1431	14/08/2020	8-C-132	Martin Alberto Peña Revuelta / La subdirección de docencia	2,000.00	✓	✓	x	NA	x	17/12/2020	1494	31/12/2020	12-C-561	Martin Alberto Peña Revuelta / La subdirección de docencia	2,000.00	✓	✓	x	NA	x	22/12/2020	2684	31/12/2020	12-C-561	Laura Abraham García / Office depto. de México SA / 4 agendas varia papelería /subdirección de docencia	2,000.00	✓	✓	x	NA	x	44 AREA DE COMPUTO ACADÉMICO U.L.											5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES											14/12/2020	AL152	18/12/2020	12-B-1192	Paper Spot Torreón SA / Área de computo	6,380.00	✓	x	x	NA	x	11/12/2020	783	18/12/2020	12-B-1165	Soluciones Avanzadas de Suministro y Servicios de CV / Tóner Cía., amarillo magenta p/ centro de cómputo académico	7,530.72	✓	x	x	NA	x	48 DEPARTAMENTO DE LICENCIATURA U.L.											En anticipo no debe ir papelería incumplen con el numeral (8),es anticipo facturas arriba de 2,000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales es anticipo de fondos											5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES											14/07/2020	fac varias	03/08/2020	8-C-12	Gastos de licenciatura mes de julio /Operadora Futurama SA	2,016.80	✓	✓	x	NA	x	49 VIAJES DE PRACTICA DE ALUMNOS DE LICENCIATURA U.L.											Incumplen con el numeral número (5) checar si la cuenta es correcta											5138-2000 SERVICIOS OFICIALES											29/02/2020	Fac varias	18/07/2020	7-C-94	Servicio Palmas de Fresnillo / viajes prácticas campo grupo agroecología	9,099.60	✓	✓	x	NA	x	27/04/2020	H422645	10/03/2020	3-C-96	Gasolinera Faza SA / Diésel practicas agropecuarias 30/04/2020 21/02/2020	8,000.00	✓	✓	✓	NA	x	y/o
7	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5																																																																																																																																																																																																																																																															
43 SUBDIRECCIÓN DE LICENCIATURA U.L.																																																																																																																																																																																																																																																																									
Es anticipo facturas arriba de 2,000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales es anticipo de fondos / incumplen con el numeral (5) y (8)																																																																																																																																																																																																																																																																									
5138-2000 SERVICIOS OFICIALES																																																																																																																																																																																																																																																																									
30/06/2020	ICACF529	21/08/2020	8-C-173	Nueva Wal-Mart de México S I / Doc. oficiales alumnos a egresar semestre enero- jun 2020/a la pandemia covid 19 son de varios prov.)	23,147.87	✓	✓	✓	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES																																																																																																																																																																																																																																																																									
31/07/2020	98-96	14/08/2020	8-C-132	Papelería del Norte de la Laguna SA / Compra oficina área de control escolar correspondiente al mes de julio	2,101.77	✓	✓	x	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
31/07/2020	1431	14/08/2020	8-C-132	Martin Alberto Peña Revuelta / La subdirección de docencia	2,000.00	✓	✓	x	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
17/12/2020	1494	31/12/2020	12-C-561	Martin Alberto Peña Revuelta / La subdirección de docencia	2,000.00	✓	✓	x	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
22/12/2020	2684	31/12/2020	12-C-561	Laura Abraham García / Office depto. de México SA / 4 agendas varia papelería /subdirección de docencia	2,000.00	✓	✓	x	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
44 AREA DE COMPUTO ACADÉMICO U.L.																																																																																																																																																																																																																																																																									
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES																																																																																																																																																																																																																																																																									
14/12/2020	AL152	18/12/2020	12-B-1192	Paper Spot Torreón SA / Área de computo	6,380.00	✓	x	x	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
11/12/2020	783	18/12/2020	12-B-1165	Soluciones Avanzadas de Suministro y Servicios de CV / Tóner Cía., amarillo magenta p/ centro de cómputo académico	7,530.72	✓	x	x	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
48 DEPARTAMENTO DE LICENCIATURA U.L.																																																																																																																																																																																																																																																																									
En anticipo no debe ir papelería incumplen con el numeral (8),es anticipo facturas arriba de 2,000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales es anticipo de fondos																																																																																																																																																																																																																																																																									
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES																																																																																																																																																																																																																																																																									
14/07/2020	fac varias	03/08/2020	8-C-12	Gastos de licenciatura mes de julio /Operadora Futurama SA	2,016.80	✓	✓	x	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
49 VIAJES DE PRACTICA DE ALUMNOS DE LICENCIATURA U.L.																																																																																																																																																																																																																																																																									
Incumplen con el numeral número (5) checar si la cuenta es correcta																																																																																																																																																																																																																																																																									
5138-2000 SERVICIOS OFICIALES																																																																																																																																																																																																																																																																									
29/02/2020	Fac varias	18/07/2020	7-C-94	Servicio Palmas de Fresnillo / viajes prácticas campo grupo agroecología	9,099.60	✓	✓	x	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
27/04/2020	H422645	10/03/2020	3-C-96	Gasolinera Faza SA / Diésel practicas agropecuarias 30/04/2020 21/02/2020	8,000.00	✓	✓	✓	NA	x																																																																																																																																																																																																																																																															
											Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron adquiridos los productos o servicios u otorgados los beneficios de programa escolar. U.L.																																																																																																																																																																																																																																																														
											y/o																																																																																																																																																																																																																																																														
											Encargada del área de Contabilidad U.L.																																																																																																																																																																																																																																																														
											y/o																																																																																																																																																																																																																																																														
											Contralor Interno																																																																																																																																																																																																																																																														

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

21/02/2021	H44217	18/07/2020	7-C-93	Gasolinera Faza SA / Diésel practicas agropecua 26/02/2020 11/03/2020	8,000.00	✓	✓	✓	NA	x
09/03/2020	5168	14/08/2020	8-C-133	Energia y Servicios Coord SA / diésel prácticas agropel13/02 al 14/03/2020	8,000.00	✓	✓	✓	NA	x
50 AREA DE DEPORTES U.L.										
Es anticipo facturas arriba de 2,000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales es anticipo de fondos /incumplen con el numeral núm. (12)										
5127-2000 VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS										
En las siguientes pólizas falta evidencia y cotización, en nuestra selección de este proveedor se le realizaron adquisiciones por \$109,040.00 al proveedor Salper SA, por lo que requiere contrato y no demuestran contar con el mismo:										
27/02/2020	7016	18/03/2020	3-C-183	Innova Sport SA / Tennis ASICS gel excite disciplina atletismo tenis especiales para los maratonistas 11 pares	12,992.50	✓	✓	x	x	x
15/12/2020	14586	18/12/2020	12-B-1233	Salper SA / Marcador electrónico de mesa	34,336.00	✓	✓	✓	x	✓
11/12/2020	FE14567	18/12/2020	12-B-1229	Salper SA / Cascos ridell med / talla l	42,224.00	✓	✓	✓	x	✓
16/12/2020	4592	18/12/2020	12-B-1228	Salper SA / Trineo de fuerza/ cuerdas de crossfit / para atletismo	32,480.00	✓	✓	✓	x	✓
En las siguientes pólizas falta evidencia y cotización, en nuestra selección de este proveedor se le realizaron adquisiciones por 140,255.60 al proveedor Salper SA, por lo que requiere contrato y no demuestran contar con el mismo:										
15/12/2020	4587	18/12/2020	12-B-1232	Salper SA / Adquisición de 5 cuerdas para Crossfit	16,240.00	✓	✓	x	x	✓
15/12/2020	4584	18/12/2020	12-B-1231	Salper SA / Adquisición de 30 juegos de basquetbol	13,920.00	✓	✓	x	x	✓
11/12/2020	4577	18/12/2020	12-B-1234	Salper SA / Adquisición de 10 chamarras tipo cazadora	7,888.00	✓	✓	x	x	✓
11/12/2020	4566	18/12/2020	12-B-1243	Salper SA / Adquisición de 1 bat de madera	5,985.60	✓	✓	x	x	✓
11/12/2020	4566	18/12/2020	12-B-1243	Salper SA / Adquisición de 1 bat de madera	5,985.60	✓	✓	x	x	✓
16/12/2020	4593	18/12/2020	12-B-1227	Salper SA / Adquisición de 20 playeras y 20 bermudas de licra	4,640.00	✓	✓	x	x	✓
16/12/2020	4593	18/12/2020	12-B-1227	Salper SA / Adquisición de 20 playeras y 20 bermudas de licra	4,640.00	✓	✓	x	x	✓
15/12/2020	4585	18/12/2020	12-B-1230	Salper SA / Adquisición de 20 playeras y 20 bermudas licra	4,640.00	✓	✓	x	x	✓
15/12/2020	4585	18/12/2020	12-B-1230	Salper SA / Adquisición de 20 playeras y 20 bermudas licra	4,640.00	✓	✓	x	x	✓
28/12/2020	4637	31/12/2020	12-D-155	Salper SA / Adquisición de 30 playeras de futbol americano para el equipo	30,450.00	✓	✓	x	x	✓
17/12/2020	4598	31/12/2020	12-D-156	Salper SA / Adquisición de 2 cramer (ungüento dolor muscular)	18,908.00	✓	✓	x	x	✓
18/12/2020	4605	31/12/2020	12-D-160	Salper SA / Adquisición de 7 guantes de beisbol Wilson	12,017.60	✓	✓	x	x	✓
11/12/2020	4563	31/12/2020	12-D-238	Salper SA / Adquisición de 6 guantes de beisbol Wilson	10,300.80	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 52 SEMESTRE DE CAMPO Y PRACTICAS PROFESIONALES										
5138-2000 SERVICIOS OFICIALES										
En las siguientes pólizas falta evidencia y cotización, adquieren diversos materiales de papelería, limpieza y mobiliario, por lo que incumplen en su reglamento interno de anticipos numeral 8:										
25/01/2020	E65F	19/02/2020	2-C-163	Papelera del Norte de la Laguna SA / Papel classic	580.64	✓	✓	x	NA	x
25/01/2020	0c41	19/02/2020	2-C-163	papelera del Norte de la Laguna SA / artículos de papelería	414.54	✓	✓	x	NA	x
25/01/2020	3b24	19/02/2020	2-C-163	Papelera del Norte de la Laguna SA / Papel classic	580.64	✓	✓	x	NA	x
03/02/2020	9831	19/02/2020	2-C-163	Tiendas Soriana / 1 Silla	499.00	✓	✓	x	NA	✓
25/01/2020	8390	19/02/2020	2-C-163	Tiendas Soriana / Artículos de consumo y limpieza	1,978.78	✓	✓	x	NA	x
17/01/2020	1255	19/02/2020	2-C-163	Rivers Systems SA / Mouse inalámbrico	136.52	✓	✓	x	NA	x
17/01/2020	1254	19/02/2020	2-C-163	Rivers systems SA / Tóner Recargado	417.60	✓	✓	x	NA	x
23/01/2020	1360	19/02/2020	2-C-163	Martin Alberto Peña Revuelta / Tóner	522.00	✓	✓	x	NA	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
 Directora Auditora
 Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
 Director General Administrativo.
 Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

23/01/2020	1362	19/02/2020	2-C-163	Martin Alberto Peña Revuelta / Tóner	522.00	✓	✓	x	NA	x
23/01/2020	1361	19/02/2020	2-C-163	Martin Alberto Peña Revuelta / Tóner	522.00	✓	✓	x	NA	x
11/02/2020	2238	19/02/2020	2-C-163	Culinaria Brasil SA / Consumo	1,189.30	✓	✓	x	NA	✓
27/01/2020	E463	19/02/2020	2-C-163	Karina I. Monarrez Arizmendi / consumo	1,000.00	✓	✓	x	NA	x
PROYECTO 54 DEPARTAMENTO DE POSTGRADO U.L.										
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente póliza falta evidencia, incumplen de acuerdo a su reglamento interno de anticipo de fondos numeral 2, detalle del gasto:										
24/01/2020	9BE5	04/02/2020	2-C-3	Yamile Murra Hernández / Consumo	2,000.00	✓	✓	x	NA	x
PROYECTO 55 VIAJES DE PRACTICA POSTGRADO U.L.										
5138-2000 SERVICIOS OFICIALES										
En la siguiente póliza falta evidencia, incumplen de acuerdo a su reglamento interno de anticipo de fondos numeral 2, detalle del gasto, se solicita el anticipo en enero y se registra hasta octubre:										
30/01/2020	6645	09/10/2020	10-C-96	Aerovías de México SA / Boletos de avión a Córdoba , España	15,727.00	✓	✓	x	NA	x
PROYECTO 278 COORDINACIÓN DE DIVISIÓN DE CIENCIA ANIMAL U.L.										
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En la siguiente póliza falta evidencia, adquieren diversos artículos de papelería y mobiliario por lo que incumplen de acuerdo a su reglamento interno de anticipo de fondos numeral 8:										
26/12/2020	8279	31/12/2020	12-C-543	Nueva Wal-Mart de México SA / Mesa Rectangular	1,698.00	✓	✓	x	NA	✓
21/12/2020	2851	31/12/2020	12-C-543	La Red Torreón SA / Paquete de carpetas, 1 caja pintarrones y 1caja clips	699.98	✓	✓	x	NA	✓
28/12/2020	6030	31/12/2020	12-C-543	Office Depto. de México SA / Artículos de papelería	1,486.00	✓	✓	x	NA	✓
30/12/2020	8413	31/12/2020	12-C-543	Paper Spot Torreón SA / Folder plástico	230.00	✓	✓	x	NA	✓
30/12/2020	8948	31/12/2020	12-C-543	Papelera del Norte de la Laguna SA / Artículos de papelería	442.15	✓	✓	x	NA	✓
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización, adquieren diversos artículos de papelería y mobiliario por lo que incumplen de acuerdo a su reglamento interno de anticipo de fondos numeral 8, por el importe se debió de realizar transferencia directa al proveedor o cheque para abono en cuenta:										
16/12/2020	2830	31/12/2020	12-C-543	La Red Torreón SA / Apuntador y teléfono inalámbrico, 1 power bank	4,999.99	✓	x	x	x	✓
28/12/2020	8747	31/12/2020	12-C-543	Nueva Wal-Mart de México SA / Mesa Rectangular	2,787.01	✓	x	x	x	✓
21/12/2020	2849	31/12/2020	12-C-543	La Red de Torreón SA / Mouse inalámbrico , disco duro externo y no break	2,942.62	✓	x	x	x	✓
21/12/2020	2850	31/12/2020	12-C-543	La red Torreón SA / Tinta Canon 11 piezas	4,283.47	✓	x	x	x	✓
PROYECTO 281 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS MEDICO VETERINARIAS U.L.										
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En la siguiente póliza falta evidencia, adquieren diversos artículos de papelería, limpieza y cafetería, por lo que incumplen de acuerdo a su reglamento interno de anticipo de fondos numeral 8:										
24/02/2020	9098	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal Mart de México / Artículos desechables	527.00	✓	✓	x	NA	x
26/02/2020	1332	02/08/2020	8-C-9	Office Depto. de México / Archivero Expandible	607.96	✓	✓	x	NA	x
22/12/1924	9123	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal Mart de México / Artículos desechables	527.00	✓	✓	x	NA	x
24/02/2020	9094	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal Mart de México / 2 latas juguetes	398.00	✓	✓	x	NA	x
24/02/2020	9099	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal-Mart de México / cajas de cereales , café y condimento	1,038.00	✓	✓	x	NA	x
24/02/2020	9118	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal-Mart de México / cajas de cereales , café y condimento	1,038.00	✓	✓	x	NA	x
04/03/2020	0298	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal-Mart de México / artículos de limpieza	430.00	✓	✓	x	NA	x
17/03/2020	1386	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal-Mart de México / artículos de limpieza	523.00	✓	✓	x	NA	x
24/02/2020	9132	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal-Mart de México / artículos de limpieza	430.00	✓	✓	x	NA	x
24/03/2020	2197	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal-Mart de México / artículos de limpieza	825.51	✓	✓	x	NA	x
24/02/2020	90995	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal-Mart de México / Kit pizarrón	268.01	✓	✓	x	NA	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

24/02/2020	9140	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal-Mart de México / Kit pizarrón	268.01	✓	✓	x	NA	x
04/03/2020	0300	02/08/2020	8-C-9	Nueva Wal-Mart de México / Kit pizarrón	268.01	✓	✓	x	NA	x
5138-2000 SERVICIOS OFICIALES										
En las siguientes pólizas falta evidencia, adquiere diversos productos de papelería, cafetería y pago de cuota, por lo que incumplen de acuerdo a su reglamento interno de anticipo de fondos numeral 8:										
09/04/2020	6546	27/09/2020	9-C-218	Zoom Video comunicaciones / pago webinar	539.37	✓	✓	x	NA	x
12/09/2020	2380	27/09/2020	9-C-218	La red de Torreón Sa / Tóner	2,000.00	✓	✓	x	NA	x
04/09/2020	4/9/2020	27/09/2020	9-C-218	Borfu Gastronomía Sa / Consumo	838.00	✓	✓	x	NA	x
08/09/2020	8076	27/09/2020	9-C-218	Nueva Wal-Mart SA / Botellas de agua y refrescos	815.99	✓	✓	x	NA	x
10/09/2020	2892	27/09/2020	9-C-218	Sabino Vázquez Núñez / Consumo	728.00	✓	✓	x	NA	x
17/08/2020	2911	09/11/2020	11-C-44	Office Depto. de México / Marcadores y palitos	118.00	✓	✓	x	NA	x
18/09/2020	7142	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / Kit Pizarrón	536.00	✓	✓	x	NA	x
28/09/2020	8128	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / Kit Pizarrón	536.00	✓	✓	x	NA	x
17/08/2020	2826	09/11/2020	11-C-44	Office Depto. de México / Artículos de papelería	670.40	✓	✓	x	NA	x
17/08/2020	2883	09/11/2020	11-C-44	Office Depto. de México / Artículos de papelería	709.20	✓	✓	x	NA	x
19/08/2020	4762	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / dulces varios	592.90	✓	✓	x	NA	x
24/08/2020	5082	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / artículos de limpieza	458.00	✓	✓	x	NA	x
24/08/2020	5069	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / artículos de limpieza	816.00	✓	✓	x	NA	x
19/08/2020	4763	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / artículos de limpieza	562.39	✓	✓	x	NA	x
19/08/2020	4767	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / artículos de consumo	808.25	✓	✓	x	NA	x
19/08/2020	4761	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / artículos de consumo	692.50	✓	✓	x	NA	x
5138-2000 SERVICIOS OFICIALES										
En las siguientes pólizas falta evidencia, adquieren herramientas de inserción, ¿para que las ocupan en este proyecto?, por lo que incumplen de acuerdo a su reglamento interno de anticipo de fondos numeral 8:										
18/09/2020	7150	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / herramientas de inserción y ajuste	413.09	✓	✓	x	NA	x
18/09/2020	7140	09/11/2020	11-C-44	Nueva Wal-Mart de México / herramientas de inserción y ajuste	413.09	✓	✓	x	NA	x
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización, para que ocupan alfalfa en este proyecto?:										
11/12/2020	399	18/12/2020	12-B-1197	Jaime Soto Cantúa / 80 piezas de alfalfa	10,400.00	✓	✓	x	NA	✓
PROYECTO 282 LABORATORIOS DE CIENCIAS MEDICO VETERINARIAS U.L.										
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES										
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización, adquieren 8 mesas plegables, para que se ocupan?:										
10/02/2020	1578	13/02/2020	2-B-535	Claudia Cecilia Zúñiga López / 30 carpetas Arillo	6,786.00	✓	✓	x	NA	✓
17/07/2020	1617	30/07/2020	7-B-649	Claudia Cecilia Zúñiga López / Adquisición de 30 carpetas de arillo	7,482.00	✓	✓	x	NA	✓
11/12/2020	1648	18/12/2020	12-B-1187	Claudia Cecilia Zúñiga López / 8 mesas plegables	18,096.00	✓	✓	x	NA	✓
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
¿En la siguiente póliza falta evidencia y cotización, para que ocupan alfalfa en este proyecto? Este gasto está mal registrado en esta cuenta:										
15/12/2020	D401	18/12/2020	12-B-1196	Jaime Soto Cantú / 130 piezas de alfalfa	16,900.00	✓	✓	x	NA	✓
5125-2000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización:										
10/02/2020	1193	21/02/2020	2-B-756	María del Socorro Aquino Almaraz / 6 botes de formol de 50 litros	11,136.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 290 ACTIVIDAD DOCENTE DE PRODUCCIÓN ANIMAL U.L.										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En las siguientes pólizas falta evidencia y cotización, adquieren diferentes tipos de toners y discos duros, las facturas todas están seguidas y topadas a \$2,000.00 y todas son del mismo día, esto se llama fraccionar la factura, para evadir requisitos fiscales, y otras de normativas, por lo que incumplen en el reglamento interno de anticipos de fondos numeral 8:										
18/12/2020	1503	31/12/2020	12-C-496	Martin Alberto Peña Revuelta / Cartucho de Tóner	1,749.97	✓	✓	x	x	✓
18/12/2020	1501	31/12/2020	12-C-496	Martin Alberto Peña Revuelta / Disco duro Externo	2,000.00	✓	✓	x	x	✓
18/12/2020	1500	31/12/2020	12-C-496	Martin Alberto Peña Revuelta / Tóner	1,972.00	✓	✓	x	x	✓
18/12/2020	1499	31/12/2020	12-C-496	Martin Alberto Peña Revuelta / Disco duro Externo	1,900.00	✓	✓	x	x	✓
18/12/2020	1498	31/12/2020	12-C-496	Martin Alberto Peña Revuelta / Tóner	1,856.00	✓	✓	x	x	✓
18/12/2020	1497	31/12/2020	12-C-496	Martin Alberto Peña Revuelta / Tóner	1,900.00	✓	✓	x	x	✓
18/12/2020	1496	31/12/2020	12-C-496	Martin Alberto Peña Revuelta / Tóner	1,856.00	✓	✓	x	x	✓
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización, adquieren diferentes tipos de toners, por lo que incumplen en el reglamento interno de anticipos de fondos numeral 8, por el importe debió realizarse transferencia directa al proveedor o cheque para abono en cuenta:										
18/12/2020	1502	31/12/2020	12-C-496	Martin Alberto Peña Revuelta / Cartucho de Tóner	18,856.00	✓	✓	x	x	✓
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización, adquieren pacas de alfalfa, ¿para que se ocupan? Este gasto está mal registrado en esta cuenta, a este proveedor se le compro en los diferentes proyectos en este proyecto se seleccionó \$ 215,540.00 por lo que requiere contrato y no demuestran contar con el mismo										
17/02/2020	96C9	21/02/2020	2-B-775	Jaime Soto Cantú / 351 pacas de alfalfa	45,630.00	✓	x	x	x	✓
26/10/2020	D397	29/10/2020	10-B-1067	Jaime Soto Cantú / 769 pacas de alfalfa	99,970.00	✓	x	x	x	✓
21/12/2020	D403	31/12/2020	12-C-562	Jaime Soto Cantú / 538 pacas de alfalfa	69,940.00	✓	x	x	x	✓
5125-2000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización, adquieren diversos productos para laboratorio										
29/12/2020	341E	31/12/2020	12-C-563	Hugo Octavio Aquino Almaraz	20,000.72	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 291 ACTIVIDAD DOCENTE DE PRODUCCIÓN ANIMAL U.L.										
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización, adquieren pacas de alfalfa, para que se ocupan? Este gasto está mal registrado en esta cuenta, a este proveedor se le compro en los diferentes proyectos, en este proyecto se seleccionó \$ 116,970.00, por lo que requiere contrato y no demuestran contar con el mismo en los diferentes proyectos :										
05/10/2020	dc36	21/02/2020	2-B-774	Jaime Soto Cantúa / Adquisición de 269 pacas de alfalfa	34,970.00	✓	x	x	x	✓
05/10/2020	f367	08/10/2020	10-B-411	Jaime Soto Cantúa / Adquisición de 496 pacas de avena	44,640.00	✓	x	x	x	✓
05/10/2020	9406	08/10/2020	10-B-412	Jaime Soto Cantúa / Adquisición de 467 pacas de zacate forrajero	37,360.00	✓	x	x	x	✓
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización:										
18/12/2020	5010	31/12/2020	12-D-149	Control Técnico y Representaciones Sa / Materiales de laboratorio	20,532.00	✓	✓	x	x	✓
PROYECTO 298 CENTRO DE INVESTIGACIÓN DE REPRODUCCIÓN CAPRINA U.L.										
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En las siguientes pólizas falta evidencia, adquieren diferentes artículos de limpieza y consumo, por lo que incumplen en el reglamento interno de anticipos de fondos numeral 8:										
20/02/2020	5660	12/03/2020	3-C-163	Nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de limpieza	521.00	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	564	12/03/2020	3-C-163	Nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de limpieza	673.51	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	5659	12/03/2020	3-C-163	Nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de limpieza	712.50	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	2194	12/03/2020	3-C-163	Tiendas Soriana SA / Jabón líquido	93.00	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	5667	12/03/2020	3-C-163	nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de consumo	532.00	✓	✓	x	✓	x
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En la siguiente póliza falta evidencia, adquieren diferentes artículos de limpieza y cafetería por lo que incumplen en su reglamento interno de anticipos numeral 8, las facturas de WALMART										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

el consecutivo es seguido y del mismo día, ¿porque pedir facturas separadas?										
20/02/2020	5660	12/03/2020	3-C-163	Nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de limpieza	521.00	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	564	12/03/2020	3-C-163	Nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de limpieza	673.51	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	5659	12/03/2020	3-C-163	Nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de limpieza	712.50	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	2194	12/03/2020	3-C-163	Tiendas Soriana SA / Jabón líquido	93.00	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	5667	12/03/2020	3-C-163	nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de consumo	532.00	✓	✓	x	✓	x
20/09/2020	5665	12/03/2020	3-C-163	Nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de consumo	634.00	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	8119	12/03/2020	3-C-163	Tienda Soriana SA / Servilletas	109.00	✓	✓	x	✓	x
En la siguiente póliza falta evidencia y cotización, adquieren pacas de alfalfa, ¿para que se ocupan? Este gasto está mal registrado en esta cuenta, a este proveedor se le compro en los diferentes proyectos. en este proyecto se seleccionó \$ 15,990.00, por lo que requiere contrato y no demuestran contar con el mismo en los diferentes proyectos										
11/12/2020	d400	18/12/2020	12-B-1198	Jaime Soto Cantú / Adquisición de 123 pacas de alfalfa	15,990.00	✓	x	x	x	✓
PROYECTO 299 ACTIVIDAD DOCENTE DE SALUBRIDAD E HIGIENE U.L.										
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
En las siguientes pólizas falta evidencia, adquieren diferentes artículos de limpieza y papelería por lo que incumplen en su reglamento interno de anticipos numeral 8, , las facturas de Ricardo Alejandro Díaz y de Ana María Lira, el consecutivo es seguido y del mismo día, porque pedir facturas separadas?										
11/08/2020	575	09/09/2020	9-C-64	Ricardo Alejandro Díaz Lira / Artículos de limpieza	671.96	✓	✓	x	✓	x
11/08/2020	572	09/09/2020	9-C-64	Ricardo Alejandro Díaz Lira / Artículos de limpieza	694.84	✓	✓	x	✓	x
11/08/2020	574	09/09/2020	9-C-64	Ricardo Alejandro Díaz Lira / Artículos de limpieza	690.20	✓	✓	x	✓	x
11/08/2020	777	09/09/2020	9-C-64	Ana María Lira Almaraz / Artículos de papelería	607.13	✓	✓	x	✓	x
11/08/2020	776	09/09/2020	9-C-64	Ana María Lira Almaraz / Artículos de papelería	699.19	✓	✓	x	✓	x
11/08/2020	775	09/09/2020	9-C-64	Ana María Lira Almaraz / Artículos de papelería	693.68	✓	✓	x	✓	x
300 LABORATORIOS DE SALUBRIDAD E HIGIENE U.L.										
En anticipo no debe ir papelería, incumplen con el numeral (8), es es anticipo de fondos										
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
02/12/2020	832	17/12/2020	12-C-228	Ana María Lira Almaraz / Depto. laboratorio	2,000.00	✓	✓	✓	x	✓
02/12/2020	628	17/12/2020	12-C-228	Ricardo Alejandro Díaz Lira / Depto. laboratorio	1,400.00	✓	✓	✓	x	✓
304 ACTIVIDAD DOCENTE DE SUELOS U.L.										
5124-2000 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN										
24/07/2020	FQ50191	18/08/2020	8-B-731	Rivers Sistema SA / Fuente de poder reguladora variable 0-15 vcd 25 clave pri-25/depo suelos	8,908.80	✓	✓	x	x	x
305 LABORATORIOS DE SUELOS U.L.										
5125-2000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
16/03/2020	15/10/1900	19/03/2020	3-B-677	María del Socorro Aquino Almaraz / Material que se llevara a cabo las actividades de laboratorio suelos	17,817.60	✓	✓	x	NA	x
309 ACTIVIDAD DOCENTE DE BIOLOGÍA U.L										
En anticipo de fondos no debe ir artículos de limpieza, incumplen con el numeral (8),										
5122-2000 alimentos y utensilios										
04/03/2020	FAC VAR	09/08/2020	8-C-27	Grupo Restaurantes BCN SA/ Gastos Diversos Requiere En La Jefatura	2,000.00	✓	✓	x	NA	x
319 ACTIVIDAD DOCENTE DE AGROECOLOGÍA U.L.										
En anticipo, incumplen con el numeral núm. (5)										
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES										
31/01/2020	A345	13/02/2020	2-C-131	Mauricio Cervantes de Jesús / Celebración del día de aro ecólogo evento	5,000.00	✓	✓	✓	NA	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

333 LABORATORIOS DE FITOMEJORAMIENTO U.L.										
5125-2000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
08/07/2020	7546	16/07/2020	7-B-625	Items SA / Material para prácticas de laboratorio/bolsa filtrante f157 ankom	7,683.84	✓	✓	x	NA	✓
337 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS SOCIOECONÓMICAS U.L.										
Es anticipo facturas arriba de 2,000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales / según reglamento no deben de ir compras de materiales reg núm. (8)										
5124-2000 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION										
23/11/2020	143	11/12/2020	12-C-135	Constructora Garol SA / Originara instalación telas mosquiteras	5,000.00	✓	✓	x	NA	x
25/02/2020	7374	06/03/2020	3-B-370	Rivers Systems SA / Cinco reguladores de voltaje con potencia	4,872.00	✓	✓	x	NA	x
351 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS BÁSICAS U.L.										
5129-2000 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES										
30/01/2020	789	19/02/2020	2-C-161	Rosa Castañeda Guevara / diplomado crianza de becerras	2,000.00	✓	✓	x	NA	✓
354 ACTIVIDAD DOCENTE DE PARASITOLOGÍA U.L.										
Es anticipo de fondos. Incumplen con el numeral núm. (12) y (5)										
5138-2000 SERVICIOS OFICIALES										
25/02/2020	Fac varias	11/03/2020	3-C-120	Varios prov- combustible papelería realizan para la organización del I Foro de egresados de ingeniero agrónomo del día 27 feb	5,025.72	✓	✓	✓	NA	✓
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
09/09/2020	Fac varias	16/09/2020	9-C-127	Nueva Wal Mart de México S de RI de CV / Depto. parasitología del 03 al 22 sep. 2020	2,020.01	✓	✓	x	NA	✓
2731 ESTUDIO MORFOMÉTRICO, MORFOLÓGICO DE OVARIOS OBTENIDOS DE VACAS HOLSTEIN-FRIESIAN (BOS TAURUS) SACRIFICADAS EN LA COMARCA LAGUNERA										
5138-2000 SERVICIOS OFICIALES										
11/11/2020	A10575	19/11/2020	11-B-764	Productos y Equipos Biotecnológicos / Se solicita compra de insumos departamento ciencias medido veterinaria	6,621.28	✓	✓	x	NA	✓
2819 TERMITAS ASOCIADAS A SUELOS, CONSTRUCCIONES Y ESPECIES VEGETALES EN LOS MUNICIPIOS DE LA COMARCA LAGUNERA DE COAHUILA Y DURANGO.										
Es anticipo de fondos / según reglamento no deben de compras de materiales reglamento núm. (8) compran artículos de limpieza.										
25/08/2020	Fac varias	09/09/2020	9-C-58	Nueva Wal Mart de México SA / Colecta de dictamen en diferentes áreas de torreón del 21 /08/2020 al 09/09/2020	2,000.00	✓	✓	✓	NA	X
25/08/2020	Fac varias	09/09/2020	9-C-58	Eduardo Escárcega Arteaga / Colecta dictamen	2,000.00	✓	✓	✓	NA	X
PROYECTO 2833 DIVERSIDAD DE TACHINIDAE, SYRPHIDAE, OTROS DIPTEROS (INSECTA: DIPTERA) CON HABITOS DEPREDADORES PARASITOIDES COMARCA LAGUNERA										
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
Es anticipo de fondos , En las siguientes pólizas falta evidencia, incumplen en su reglamento interno de anticipos numeral 2, detalle del gasto:										
22/08/2020	3430	16/09/2020	9-C-125	Tiendas Soriana SA / Artículos de Consumo	685.43	✓	✓	x	✓	x
22/08/2020	3459	16/09/2020	9-C-125	Operadora Futurama SA / Artículos de Consumo	385.07	✓	✓	x	✓	x
07/09/2020	3855	16/09/2020	9-C-125	Operadora Futurama SA / Artículos de Consumo	258.70	✓	✓	x	✓	x
02/09/2020	613	16/09/2020	9-C-125	Impulsora de Bienes alameda / Artículos de Consumo	241.11	✓	✓	x	✓	x
27/08/2020	3022	16/09/2020	9-C-125	Supermercados Internacionales Sa / Artículos de consumo	242.60	✓	✓	x	✓	x
5125-2000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
En las siguientes pólizas falta evidencia, adquieren diferentes artículos de laboratorio por lo que incumplen en su reglamento interno de anticipos numeral 8:										
07/09/2020	6708	16/09/2020	9-C-125	Moisés Pineda Dina / Material para laboratorio	754.00	✓	✓	x	✓	x
07/09/2020	bd7b	16/09/2020	9-C-125	Moisés Pineda Dina / Material para laboratorio	290.00	✓	✓	x	✓	x
PROYECTO 3010 SUBDIRECCIÓN DE COMUNICACION U.L.										
5121-2000 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES										
En las siguientes pólizas falta evidencia, adquieren diferentes artículos de limpieza y consumo por lo que incumplen en su reglamento interno de anticipos numeral 8:										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

18/10/2020	4417	11/12/2020	12-C-124	Supermercados internacionales HEB / Artículos de consumo	920.01	✓	✓	x	✓	x
27/10/2020	4950	11/12/2020	12-C-124	Supermercados internacionales HEB / Artículos de consumo	531.00	✓	✓	x	✓	x
25/11/2020	9048	11/12/2020	12-C-124	Nueva Wal Mart de México / Artículos de consumo	543.00	✓	✓	x	✓	x
25/11/2020	9047	11/12/2020	12-C-124	nueva Wal Mart de México / Artículos de limpieza	1,634.51	✓	✓	x	✓	x
27/10/2020	4951	11/12/2020	12-C-124	Supermercados internacionales HEB / Artículos de consumo	367.01	✓	✓	x	✓	x
3047 EVENTOS CULTURALES U.L.										
Incumple con el numeral núm. (5) y (12)										
5138-2000 SERVICIOS OFICIALES										
02/03/2020	Fac varias	18/12/2020	12-C-244	Gastos festejo del 97 aniversario y entrega de estímulos por servicios al personal acá y administrativo el día 02/03/2020	8,734.51	✓	✓	x	NA	x
30/12/2020	Fac varias	31/12/2020	12-C-716	Rosa Castañeda Guevara / Festejo día de muerto banquete- flores , velas	11,932.23	✓	✓	x	NA	✓
3248 MANEJO ZOOSANITARIO DE REBAÑOS CAPRINOS EN LA COMARCA LAGUNERA.										
1123-1200 DEUDORES DIVERSOS TRABAJADORES										
X	S/FAC	17/12/2020	12-B-1059	Proveedor de Laboratorios SA / Compra de cámara de acrílico mc master	24,500.00	x	x	x	NA	x
3270 EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD REPRODUCTIVA DE LA OVEJA DE PELO EN LA REGIÓN CENTRO DE CHIAPAS. U.L										
Es anticipo de fondos , facturas arriba de 2000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales / según reglamento no deben de comprobar compras de materiales reglamento núm. (8) imprevistos de material										
5124-2000 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓ										
27/10/2020	A30-31	11/12/2020	12-C-134	Proveedor De Laboratorios SA / Compra Cámara De Acrílico Mc Master	10,000.00	✓	✓	x	NA	x
3288 ASISTENCIA TÉCNICA A CAPRINOCULTORES DE LA COMARCA LAGUNERA U.L										
Es anticipo facturas arriba de 2,000.00 cheque para abono en cuenta incumple requisitos fiscales es anticipo de fondos										
5125-2000 PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO										
07/04/2020	7219-	21/08/2020	8-C-175	Proveedor de Laboratorios SA / Compra de cámara de acrílico mc master	2,000.00	✓	✓	x	NA	x
PROYECTO 3293 ASISTENCIA TÉCNICA A PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LECHE DE LA COMARCA LAGUNERA U.L										
Es el mismo concepto en la póliza 12-b-1059/ la cotización tiene misma fecha pero diferente folio										
1123-1200 DEUDORES DIVERSOS TRABAJADORES										
X	S/FAC	17/12/2020	12-B-1058	Proveedor de Laboratorios SA / Compra de cámara de acrílico mc master	24,500.00	x	x	x	NA	x
PROYECTO 4076 SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA U.L.										
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En las siguientes pólizas falta evidencia, se comprueba el anticipo 5 meses después.										
28/01/2020	3440	24/07/2020	7-B-322	Nueva Wal Mart de México SA / Artículos de consumo	537.50	✓	✓	x	✓	x
29/01/2020	B41D	24/07/2020	7-B-322	Operadora Futurama Sa / Artículos alimenticios	324.50	✓	✓	x	✓	x
10/02/2020	9919	24/07/2020	7-B-322	Operadora Futurama Sa / Artículos alimenticios	119.15	✓	✓	x	✓	x
10/02/2020	900000	24/07/2020	7-B-322	Comercializadora de Alimentos de Calidad Lety / Artículos de consumo	400.00	✓	✓	x	✓	x
17/02/2020	9CA8	24/07/2020	7-B-322	Pequeño Caesarmex SA / Consumo	79.00	✓	✓	x	✓	x
17/02/2020	EC38	24/07/2020	7-B-322	Tiendas Soriana SA / Artículos de Consumo	556.00	✓	✓	x	✓	x
20/02/2020	1804	24/07/2020	7-B-322	Rincón Silverio SA / Consumo	1,248.00	✓	✓	x	✓	x
PROYECTO 4078 AREA DE CONTABILIDAD U.L.										
5122-2000 ALIMENTOS Y UTENSILIOS										
En las siguientes pólizas falta evidencia:										
21/12/2020	8032	31/12/2020	12-C-572	Nueva Wal-Mart de México / Artículos de consumo	799.60	✓	✓	x	✓	✓
5123-2000 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

<p>En las siguientes pólizas falta evidencia, las facturas corresponden a días de vacaciones en diciembre.</p>										
30/12/2020	9B12	31/12/2020	12-C-572	David Aguirre de la Torre / servicio de formateo	870.00	✓	✓	x	NA	✓
29/12/2020	F6C5	31/12/2020	12-C-572	David Aguirre de la Torre / servicio de formateo	1,740.00	✓	✓	x	NA	✓
24/12/2020	7368	31/12/2020	12-C-572	Office Depto. de México / copias	225.50	✓	✓	x	NA	✓
29/12/2020	0BEA	31/12/2020	12-C-572	Sonia Francisca Rangel García / Adquisición de sellos	1,566.00	✓	✓	x	NA	✓
29/12/2020	D4C1	31/12/2020	12-C-572	Sonia Francisca Rangel García / Adquisición de sellos	1,885.00	✓	✓	x	NA	✓
30/11/2020	111	31/12/2020	12-C-572	Nueva Wal-Mart de México SA / Corrector	219.01	✓	✓	x	NA	✓
03/12/2020	6012	31/12/2020	12-C-572	Home Depto. de México / Artículos de ferretería	391.00	✓	✓	x	NA	✓
14/12/2020	4861	31/12/2020	12-C-572	Nueva Wal-Mart de México SA / baterías	654.01	✓	✓	x	NA	✓
<p>En las siguientes pólizas falta evidencia, adquieren artículos que por tratarse de enseres menores se incumple con el reglamento interno de anticipos numeral 8, las facturas corresponden a días de vacaciones en diciembre.</p>										
26/12/2020	4663	31/12/2020	12-C-572	Nueva Wal-Mart de México / Cafetera	354.90	✓	✓	x	✓	x
21/12/2020	1413	31/12/2020	12-C-572	Home Depto. de México / Gabinete	2,998.99	✓	✓	x	✓	x
23/12/2020	2181	31/12/2020	12-C-572	Abastecedora de blancos / Calefactor	348.10	✓	✓	x	✓	x
18/12/2020	9828	31/12/2020	12-C-572	Farmacias Guadalajara / Termómetro	581.96	✓	✓	x	✓	x
<p>PROYECTO 4100 ATENCIÓN A LABORATORIOS EN MOBILIARIO Y EQUIPO DIVERSO U.L.</p>										
<p style="text-align: center;">5126-2000 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS</p>										
<p>En la siguiente póliza falta evidencia y cotización:</p>										
06/10/2020	814e	08/10/2020	10-B-408	Margarita Trigo Rivas / caja de aceite para el área / Mantto para bombas	40,924.80	✓	✓	x	x	✓
<p style="text-align: center;">5135-2000 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION</p>										
<p>En la siguiente póliza falta evidencia y cotización:</p>										
22/07/2020	503C	17/09/2020	9-B-563	Arturo Saucedo Félix /	4,988.00	✓	✓	x	x	✓
20/08/2020	DB76	24/09/2020	9-B-718	Hugo Octavio Aquino Almaraz	7,540.00	✓	✓	x	x	✓
24/07/2020	2176	24/09/2020	9-B-720	Arturo Saucedo Félix / Afinación y reparación de auto no 478	4,756.00	✓	✓	x	x	✓
22/07/2020	9D1C	17/09/2020	9-B-562	Arturo Saucedo Félix /	4,872.00	✓	✓	x	x	✓
22/07/2020	BD9CC	01/10/2020	10-B-120	Arturo Saucedo Félix / Amortiguadores del automóvil 463	4,640.00	✓	✓	x	x	✓
17/09/2020	93F7	15/10/2020	10-B-650	Arturo Saucedo Félix / Parchar puerta de pasajeros vehículo oficial 237	4,640.00	✓	✓	x	x	✓
02/09/2020	0525	11/12/2020	12-B-1047	Margarita Trigo Rivas / Reparación motor de arranque y ajuste de dientes	9,894.80	✓	✓	x	x	✓
07/12/2020	2BDD	31/12/2020	12-D-103	Sandra Acosta Ramos / Mantto. preventivo a Rayos X ubicado hospital vet	9,744.00	✓	✓	x	x	✓
17/07/2020	D27C	31/12/2020	12-D-102	Sandra Acosta Ramos // Mantto a ultrasonido del quirófano del hospital	9,106.00	✓	✓	x	x	✓
<p style="text-align: center;">5139-2000 OTROS SERVICIOS GENERALES</p>										
<p>En la siguiente póliza falta evidencia y cotización:</p>										
15/12/2020	1291	31/12/2020	12-D-95	Patricia Frías Méndez / Recarga extintores compra juegos de empaques	17,687.68	✓	✓	x	x	✓
<p>PROYECTO 4102 AREA DE MANTENIMIENTO U.L.</p>										
<p style="text-align: center;">5135-2000 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION</p>										
<p>En la siguiente póliza falta evidencia, contrato y cotización, se pagan los servicios de recolección o destrucción de basura de todo los meses de enero, febrero, marzo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre con fecha de diciembre:</p>										
04/02/2020	1050	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de febrero	18,328.00	✓	✓	x	x	x
03/01/2020	1033	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de enero	18,328.00	✓	✓	x	x	x
03/03/2020	1069	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de marzo	18,328.00	✓	✓	x	x	x
24/11/2020	1172	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de junio	18,328.00	✓	✓	x	x	x
24/11/2020	1173	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de julio	18,328.00	✓	✓	x	x	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

24/11/2020	1174	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame recolección basura del mes de Agosto	18,328.00	✓	✓	x	x	x
24/11/2020	1175	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de septiembre	18,328.00	✓	✓	x	x	x
24/11/2020	1176	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de octubre	18,328.00	✓	✓	x	x	x
24/11/2020	1177	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de noviembre	18,328.00	✓	✓	x	x	x
En la siguiente póliza falta evidencia, contrato y cotización:										
01/12/2020	1178	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de diciembre	18,328.00	✓	✓	x	x	x
02/12/2020	1193	31/12/2020	12-C-649	Javier Palacios Adame / recolección basura del mes de con retroexcavadora en el área de cadáveres (pozo de atrás)	5,220.00	✓	✓	x	x	x
07/12/2020	2119	31/12/2020	12-D-241	Héctor Javier Martínez Hernández / Reparación de noria rincón del buitre	149,607.63	✓	✓	x	x	x
30/12/2020	2132	31/12/2020	12-D-242	Héctor Javier Martínez Hernández / Reparación de noria rincón del buitre	117,904.33	✓	✓	x	x	x
28/11/2020	ED0E	31/12/2020	12-D-218	Suministro e instalación de cableen tubería de canalización en el estacionamiento que esta frente a oficinas de riego	74,807.94	✓	✓	x	x	x
22/01/2020	B4A6	13/02/2020	2-B-566	Margarita Trigo Rivas / reposición líneas de suministro luz media tensión	41,457.24	✓	✓	x	x	x
25/11/2020	EEDC	31/12/2020	12-D-204	Sebastián Gara García / Sumini y colocación centro de carga e interruptor	33,605.20	✓	✓	x	x	x
25/11/2020	4C7F	31/12/2020	12-D-202	Sebastián Gara García / Sumini y colocación centro de carga e interruptor	31,296.80	✓	✓	x	x	x
30/11/2020	4D7C	31/12/2020	12-D-233	Jesús José Zúñiga Izaquirre / Suministro e instalación sistema de riego	30,392.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 4133 MANTENIMIENTO Y REMODELACION DE LOS INTERNADOS U.L.										
5135-2000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
30/11/2020	817	31/12/2020	12-D-243	Carlos Leal Ancira / Aplicación pintura vinilica mod 2 del internado varonil	40,704.40	✓	✓	✓	✓	x
13/06/2020	633	21/08/2020	8-B-668	Carlos Leal Ancira / fabricación de 9 tapas de registro con acero en inter	26,100.00	✓	✓	✓	✓	x
PROYECTO 4135 REHABILITACIÓN DE SUMINISTRO ELÉCTRICO U.L.										
5135-2000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En la siguiente póliza falta evidencia, contrato y cotización:										
21/01/2020	FDB8D	21/02/2020	2-B-793	Margarita Trigo Rivas / Reparación líneas media tensión de suministro luz	9,280.00	✓	✓	x	x	x
30/11/2020	247	31/12/2020	12-D-175	Olga Orozco Gutiérrez / Instalación mini Split oficina servicio generales	5,394.00	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 4108 PROYECTO DE INFORMÁTICA Y REDES U.L.										
5135-2000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
PROYECTO 4096 AREA DE VEHÍCULOS Y TRANSPORTE U.L.										
5135-2000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
En la siguiente póliza falta evidencia, contrato y cotización:										
31/01/2020	50F1E	13/02/2020	2-B-570	Margarita Trigo Rivas / Reparación de alternador	9,860.00	✓	✓	✓	x	x
17/02/2020	B91B4	19/03/2020	3-B-688	Margarita Trigo Rivas / Reparación de sistema de gases valorativos	9,514.32	✓	✓	✓	x	x
04/03/2020	15BA0	31/07/2020	7-B-564	Margarita Trigo Rivas / Afinación mayor unidad 237	9,697.60	✓	✓	✓	x	x
14/02/2020	B1812	18/08/2020	8-B-617	Guillermo Chaire Mattar / Reemplazo tubo enfriamiento, manguera trasera	18,293.20	✓	✓	✓	x	x
13/02/2020	B1809	18/08/2020	8-B-618	Guillermo Chaire Mattar / afinación mayor , vehiculo oficial # 410	10,498.00	✓	✓	✓	x	x
05/02/2020	A6233	15/10/2020	10-B-629	Multillantas de la Laguna SA / llantas vehiculo oficial núm. 650	13,257.64	✓	✓	✓	x	x
18/03/2020	10FE4E	11/12/2020	12-B-1032	Margarita Trigo Rivas / Reparación sensor pedal acelerador / vehic #650	9,848.40	✓	✓	✓	x	x
04/12/2020	B2414	18/12/2020	12-B-1134	Guillermo Chaire M / bajar transmisión cambiar volante motor vehic 594	27,492.00	✓	✓	✓	x	x
20/07/2020	B2161	10/12/2020	12-B-1000	Guillermo Chaire Mattar / afinación reemplazo sensor, vehículo of no 466	11,884.20	✓	✓	✓	✓	x
04/12/2020	B2413	31/12/2020	12-D-97	Guillermo Chaire Mattar / afinación mayor y ajustes vehiculo of no 405	22,782.40	✓	✓	✓	✓	x
11/12/2020	A7873	31/12/2020	12-D-108	Multillantas de la Laguna SA / Llantas 4/265/R16	18,096.00	✓	✓	✓	✓	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

PROYECTO 4100 ATENCIÓN A LABORATORIOS EN MOBILIARIO Y EQUIPO DIVERSO U.L.										
5135-2000 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN										
28/01/2020	630	12/03/2020	3-B-651	Carlos Campos Escobedo / mantenimiento en área verde mes enero 2020	4,176.00	✓	✓	x	NA	x
28/01/2020	615	12/03/2020	3-B-652	Carlos Campos Escobedo / mantenimiento en área verde mes dic 2020	4,176.00	✓	✓	x	NA	x
19/02/2020	849	13/03/2020	3-B-660	Hugo Aquino Almaraz / Mantenimiento a estereoscopio marca y zeigen	4,176.00	✓	✓	x	NA	x
19/02/2020	851	13/03/2020	3-B-662	Hugo Aquino Almaraz / Mantenimiento a estereoscopio marca	4,176.00	✓	✓	x	NA	x
24/08/2020	879	17/09/2020	9-B-580	Hugo Aquino Almaraz / Reparaciones campana de flujo laminar	6,380.00	✓	✓	✓	NA	x
22/07/2020	872	17/09/2020	9-B-561	Arturo Saucedo Félix / Pintura de vehículo corsa gris /veh oficial no 478	4,988.00	✓	✓	✓	NA	x
17/03/2020	857	18/08/2020	8-B-609	Hugo Aquino Almaraz / Reparación y mantenimiento de horno felisa /	6,960.00	✓	✓	✓	NA	x


EFFECTO: Incumplimiento De acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico, en el caso de adquisiciones de 1 peso hasta \$26,064.00.00 deberán de contar con una cotización, de 300 UMAS \$86.88 diarios (Art. 42 LAAySSP) de \$ 26,065.00 hasta \$401,000.00 deberán solicitarse 3 cotizaciones y elaborar contrato, para Adjudicación directa, Invitación a cuando menos tres personas y Licitación Pública Nacional en todos los casos requiere de contrato. Incumplimiento al reglamento de Anticipo de fondos principalmente en los numerales 2, 4, 5, 6, 7, 8 y 13. Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia) Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas. Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 34 de registrar en contabilidad las adquisiciones de bienes, obras y servicios en cuanto se tiene la obligación y/o el conocimiento de pago.

FUNDAMENTO LEGAL:
 Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo. Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo

Art 82 del Reglamento de la LAAySSP, exceptúa a las dependencias de elaborar contrato debajo de 300 UMAS por cada operación, \$26,064.00.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

OBSERVACIÓN 13											FECHA COMPROMISO																																																																																																			
GENERAL: Observaciones Gastos de Viaje Proyectos Unidad Laguna											PERSONA QUE SOLVENTARÁ: Sub-director Administrativo U.L. <hr style="width: 10%; margin: auto;"/> y/o Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron adquiridos los productos o servicios u otorgados los beneficios de programa escolar. U.L.																																																																																																			
OBSERVACION: En la revisión de los proyectos Unidad Laguna de cada una de las cuentas, de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente: 1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para Abono en cuenta, etc. 3.-la póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.																																																																																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>FECHA FACTURA</th> <th>FAC</th> <th>FECHA POLIZA</th> <th>NUM POLIZA</th> <th>PROVEEDOR Y CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: yellow;"> <td colspan="11">PROYECTO 55 VIAJES DE PRACTICA POSTGRADO U.L.</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>31/12/2020</td> <td>12-C-540</td> <td>No adjuntan documentación comprobatoria de acuerdo a su reglamento interno</td> <td style="text-align: right;">28,944.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td colspan="11">351 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS BÁSICAS U.L.</td> </tr> <tr> <td>X</td> <td>s/f</td> <td>5137-2000</td> <td>2-C-159</td> <td>Generará visita saltillo depto. desarrollo personal del día 13 marzo 2020</td> <td style="text-align: right;">804.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr> <td>X</td> <td>s/f</td> <td>04/10/2020</td> <td>10-C-31</td> <td>Viáticos gastos de viaje a saltillo viernes 25 sep. 2020</td> <td style="text-align: right;">804.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td colspan="11">3270 EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD REPRODUCTIVA DE LA OVEJA DE PELO EN LA REGIÓN CENTRO DE CHIAPAS. U.L</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Incumplen con el numeral (2)</td> </tr> <tr> <td>X</td> <td>s/fac</td> <td>31/12/2020</td> <td>12-C-497</td> <td>Anticipo solicitado para el traslado de Estado de Chiapas días 07 al 27 dic 2020</td> <td style="text-align: right;">6,000.00</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td style="text-align: center;">x</td> </tr> </tbody> </table>												FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5	PROYECTO 55 VIAJES DE PRACTICA POSTGRADO U.L.											S/F	S/F	31/12/2020	12-C-540	No adjuntan documentación comprobatoria de acuerdo a su reglamento interno	28,944.00	x	x	x	x	x	351 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS BÁSICAS U.L.											X	s/f	5137-2000	2-C-159	Generará visita saltillo depto. desarrollo personal del día 13 marzo 2020	804.00	x	x	x	x	x	X	s/f	04/10/2020	10-C-31	Viáticos gastos de viaje a saltillo viernes 25 sep. 2020	804.00	x	x	x	x	x	3270 EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD REPRODUCTIVA DE LA OVEJA DE PELO EN LA REGIÓN CENTRO DE CHIAPAS. U.L											Incumplen con el numeral (2)											X	s/fac	31/12/2020	12-C-497	Anticipo solicitado para el traslado de Estado de Chiapas días 07 al 27 dic 2020	6,000.00	x	x	x	x	x
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5																																																																																																				
PROYECTO 55 VIAJES DE PRACTICA POSTGRADO U.L.																																																																																																														
S/F	S/F	31/12/2020	12-C-540	No adjuntan documentación comprobatoria de acuerdo a su reglamento interno	28,944.00	x	x	x	x	x																																																																																																				
351 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS BÁSICAS U.L.																																																																																																														
X	s/f	5137-2000	2-C-159	Generará visita saltillo depto. desarrollo personal del día 13 marzo 2020	804.00	x	x	x	x	x																																																																																																				
X	s/f	04/10/2020	10-C-31	Viáticos gastos de viaje a saltillo viernes 25 sep. 2020	804.00	x	x	x	x	x																																																																																																				
3270 EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD REPRODUCTIVA DE LA OVEJA DE PELO EN LA REGIÓN CENTRO DE CHIAPAS. U.L																																																																																																														
Incumplen con el numeral (2)																																																																																																														
X	s/fac	31/12/2020	12-C-497	Anticipo solicitado para el traslado de Estado de Chiapas días 07 al 27 dic 2020	6,000.00	x	x	x	x	x																																																																																																				
EFEECTO: Incumplimiento al reglamento de Anticipo de fondos principalmente en los numerales 2, 4, 5, 6, 7, 8 y 13. Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia) Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas. Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 34 de registrar en contabilidad las adquisiciones de bienes, obras y servicios en cuanto se tiene la obligación y/o el conocimiento de pago.											<hr style="width: 10%; margin: auto;"/> y/o Encargada del área de Contabilidad U.L.																																																																																																			
FUNDAMENTO LEGAL: Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo. Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo.											<hr style="width: 10%; margin: auto;"/> y/o Contralor Interno																																																																																																			

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

OBSERVACIÓN 14	FECHA COMPROMISO																																																																																																																																																																					
<p>GENERAL: Observaciones Combustible Proyectos Unidad Laguna.</p> <p>OBSERVACION: En la revisión de los proyectos Unidad Laguna de cada una de las cuentas, de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente: En los siguientes proyectos en la cuenta de 5126-1000 Combustible y Lubricantes Saltillo, de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente: La Universidad utilizo el 4% de su presupuesto \$ 5,996,337.83, para el consumo de combustibles en su mayoría Gasolina, casi la totalidad de los proyectos de Investigación y los proyectos de control de finanzas utilizan un gran importe de su presupuesto en gasolina. En algunos proyectos consumen gasolina solo un mes del año o dos meses, la mayor parte del consumo se registra en “Anticipos de Fondos”, siendo que el reglamento de anticipo de fondos está acotado para viáticos y en muchos de los casos no corresponden a viáticos. La Universidad cuenta con una oportunidad de mejora en su finanza, al emitir un Reglamento propio de Consumo de Combustibles, por estar liberado el precio del consumo de combustible, este debería de convocarse a una Licitación Pública Nacional y contratar con la empresa que no solo ofrezca el mejor precio si no también el mejor “sistema de control de combustible”, por vehículo/funcionario/empleada, monto máximo al mes /año, con tarjeta de control por unidad.</p> <p>La Universidad no lleva un control de kilometraje, vehículo, proyecto, presupuesto, solo si la unidad o el proyecto cuenta con presupuesto lo puede gastar aun cuando no se justifique el gasto de combustible.</p> <p>1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para abono en cuenta, etc. 3.-la póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.</p>	<p style="text-align: center;">PERSONA QUE SOLVENTARÁ;</p> <p style="text-align: center;">Sub-director Administrativo U.L.</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron adquiridos los productos o servicios u otorgados los beneficios de programa escolar. U.L.</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Encargada del área de Contabilidad U.L.</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">y/o</p> <p style="text-align: center;">Contralor Interno</p> <p style="text-align: center;">_____</p>																																																																																																																																																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA FACTURA</th> <th>FAC</th> <th>FECHA POLIZA</th> <th>NUM POLIZA</th> <th>PROVEEDOR Y CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="11">PROYECTO 52 SEMESTRE DE CAMPO Y PRACTICAS PROFESIONALES</td> </tr> <tr> <td>13/02/2019</td> <td>3113</td> <td>05/08/2019</td> <td>8-C-27</td> <td>Gasolinera FAA SA / Gasolina</td> <td>14,000.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>17/01/2020</td> <td>2295</td> <td>19/02/2020</td> <td>2-C-163</td> <td>Sociedad Cooperativa Agropecuaria Comarca Lagunera / Gasolina</td> <td>1,209.08</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>19/01/2020</td> <td>2619</td> <td>19/02/2020</td> <td>2-C-163</td> <td>Sociedad Cooperativa Agropecuaria Comarca Lagunera / Gasolina</td> <td>401.60</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>21/01/2020</td> <td>2939</td> <td>19/02/2020</td> <td>2-C-163</td> <td>Sociedad Cooperativa Agropecuaria Comarca Lagunera / Gasolina</td> <td>602.40</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>24/01/2020</td> <td>298</td> <td>19/02/2020</td> <td>2-C-163</td> <td>Hidrolitro Lagunero SA / Gasolina</td> <td>397.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td colspan="11">PROYECTO 281 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS MEDICO VETERINARIAS U.L.</td> </tr> <tr> <td>12/03/2020</td> <td>3095</td> <td>02/08/2020</td> <td>8-C-9</td> <td>Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina</td> <td>700.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>21/02/2020</td> <td>2928</td> <td>02/08/2020</td> <td>8-C-9</td> <td>Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina</td> <td>300.10</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>21/02/2020</td> <td>2929</td> <td>02/08/2020</td> <td>8-C-9</td> <td>Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina</td> <td>600.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>26/02/2020</td> <td>2967</td> <td>02/08/2020</td> <td>8-C-9</td> <td>Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina</td> <td>600.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>26/02/2020</td> <td>2966</td> <td>02/08/2020</td> <td>8-C-9</td> <td>Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina</td> <td>330.30</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>28/05/1918</td> <td>7030</td> <td>27/09/2020</td> <td>9-C-218</td> <td>Triangulo abastos SA / Gasolina</td> <td>500.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>11/09/2020</td> <td>6711</td> <td>27/09/2020</td> <td>9-C-218</td> <td>Triangulo abastos SA / Gasolina</td> <td>990.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>N/A</td> <td>x</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	4	5	6	PROYECTO 52 SEMESTRE DE CAMPO Y PRACTICAS PROFESIONALES											13/02/2019	3113	05/08/2019	8-C-27	Gasolinera FAA SA / Gasolina	14,000.00	✓	✓	x	N/A	x	17/01/2020	2295	19/02/2020	2-C-163	Sociedad Cooperativa Agropecuaria Comarca Lagunera / Gasolina	1,209.08	✓	✓	x	N/A	x	19/01/2020	2619	19/02/2020	2-C-163	Sociedad Cooperativa Agropecuaria Comarca Lagunera / Gasolina	401.60	✓	✓	x	N/A	x	21/01/2020	2939	19/02/2020	2-C-163	Sociedad Cooperativa Agropecuaria Comarca Lagunera / Gasolina	602.40	✓	✓	x	N/A	x	24/01/2020	298	19/02/2020	2-C-163	Hidrolitro Lagunero SA / Gasolina	397.00	✓	✓	x	N/A	x	PROYECTO 281 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS MEDICO VETERINARIAS U.L.											12/03/2020	3095	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	700.00	✓	✓	x	N/A	x	21/02/2020	2928	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	300.10	✓	✓	x	N/A	x	21/02/2020	2929	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	600.00	✓	✓	x	N/A	x	26/02/2020	2967	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	600.00	✓	✓	x	N/A	x	26/02/2020	2966	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	330.30	✓	✓	x	N/A	x	28/05/1918	7030	27/09/2020	9-C-218	Triangulo abastos SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	N/A	x	11/09/2020	6711	27/09/2020	9-C-218	Triangulo abastos SA / Gasolina	990.00	✓	✓	x	N/A	x	
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	4	5	6																																																																																																																																																												
PROYECTO 52 SEMESTRE DE CAMPO Y PRACTICAS PROFESIONALES																																																																																																																																																																						
13/02/2019	3113	05/08/2019	8-C-27	Gasolinera FAA SA / Gasolina	14,000.00	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
17/01/2020	2295	19/02/2020	2-C-163	Sociedad Cooperativa Agropecuaria Comarca Lagunera / Gasolina	1,209.08	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
19/01/2020	2619	19/02/2020	2-C-163	Sociedad Cooperativa Agropecuaria Comarca Lagunera / Gasolina	401.60	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
21/01/2020	2939	19/02/2020	2-C-163	Sociedad Cooperativa Agropecuaria Comarca Lagunera / Gasolina	602.40	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
24/01/2020	298	19/02/2020	2-C-163	Hidrolitro Lagunero SA / Gasolina	397.00	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
PROYECTO 281 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS MEDICO VETERINARIAS U.L.																																																																																																																																																																						
12/03/2020	3095	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	700.00	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
21/02/2020	2928	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	300.10	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
21/02/2020	2929	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	600.00	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
26/02/2020	2967	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	600.00	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
26/02/2020	2966	02/08/2020	8-C-9	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	330.30	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
28/05/1918	7030	27/09/2020	9-C-218	Triangulo abastos SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												
11/09/2020	6711	27/09/2020	9-C-218	Triangulo abastos SA / Gasolina	990.00	✓	✓	x	N/A	x																																																																																																																																																												

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

11/09/2020	3902	27/09/2020	9-C-218	Dessert Súper Servicios SA / Gasolina	630.03	✓	✓	x	N/A	x
11/08/2020	3794	09/11/2020	11-C-44	Migasolina / Gasolina	700.00	✓	✓	x	N/A	x
10/08/2020	3784	09/11/2020	11-C-44	Migasolina / Gasolina	325.10	✓	✓	x	N/A	x
11/08/2020	6252	09/11/2020	11-C-44	Migasolina / Gasolina	990.05	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 298 CENTRO DE INVESTIGACIÓN DE REPRODUCCIÓN CAPRINA U.L.										
19/02/2020	5052	12/03/2020	3-C-163	Petromax SA / Gasolina	700.00	✓	✓	x	N/A	x
19/02/2020	4409	12/03/2020	3-C-163	Energía y Servicios Coordinados SA/ gasolina	500.00	✓	✓	x	N/A	x
25/02/2020	7907	12/03/2020	3-C-163	Petromax SA / gasolina	300.00	✓	✓	x	N/A	x
25/02/2020	3242	12/03/2020	3-C-163	Energía y Servicios Coordinados SA/ gasolina	527.27	✓	✓	x	N/A	x
19/02/2020	5052	12/03/2020	3-C-163	Petromax SA / Gasolina	700.00	✓	✓	x	N/A	x
19/02/2020	4409	12/03/2020	3-C-163	Energía y Servicios Coordinados SA/ gasolina	500.00	✓	✓	x	N/A	x
25/02/2020	7907	12/03/2020	3-C-163	Petromax SA / gasolina	300.00	✓	✓	x	N/A	x
25/02/2020	3242	12/03/2020	3-C-163	Energía y Servicios Coordinados SA/ gasolina	527.27	✓	✓	x	N/A	x
20/09/2020	5665	12/03/2020	3-C-163	Nueva Wal-Mart de México SA/ Artículos de consumo	634.00	✓	✓	x	N/A	x
20/02/2020	8119	12/03/2020	3-C-163	Tienda Soriana SA / Servilletas	109.00	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 3010 SUBDIRECCIÓN DE COMUNICACIÓN U.L.										
31/10/2020	3492	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	150.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	7776	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	7773	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	3487	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	150.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	7100	11/12/2020	12-C-124	Mas que un Litro SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	3488	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	7771	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	150.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	3491	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	7769	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	3490	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	150.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	7770	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	150.00	✓	✓	x	N/A	x
31/10/2020	7774	11/12/2020	12-C-124	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	150.00	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 4076 SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA U.L.										
19/02/2020	3755	10/08/2020	8-C-30	Gasolinera Faza / Gasolina	300.00	✓	✓	x	N/A	x
21/02/2020	3786	10/08/2020	8-C-30	Gasolinera Faza / Gasolina	599.70	✓	✓	x	N/A	x
27/02/2020	251	10/08/2020	8-C-30	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	700.00	✓	✓	x	N/A	x
10/03/2020	9818	10/08/2020	8-C-30	Petromax SA	199.30	✓	✓	x	N/A	x
10/03/2020	9372	10/08/2020	8-C-30	Petromax SA	500.00	✓	✓	x	N/A	x
10/03/2020	7226	10/08/2020	8-C-30	Petromax SA	500.00	✓	✓	x	N/A	x
10/03/2020	531	10/08/2020	8-C-30	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x
16/03/2020	603	10/08/2020	8-C-30	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	779.60	✓	✓	x	N/A	x
17/03/2020	9398	10/08/2020	8-C-30	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	1,000.00	✓	✓	x	N/A	x
19/02/2020	6353	10/08/2020	8-C-30	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	
SECTOR:	Gubernamental	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Tipo De Auditoria	Financiera
		Fecha:	2022

23/03/2020	724	10/08/2020	8-C-30	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x
01/04/2020	4552	10/08/2020	8-C-30	Gasolinera Faza / Gasolina	600.00	✓	✓	x	N/A	x
20/07/2020	1690	10/08/2020	8-C-30	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	200.00	✓	✓	x	N/A	x
PROYECTO 4100 ATENCIÓN A LABORATORIOS EN MOBILIARIO Y EQUIPO DIVERSO U.L.										
22/07/2020	9934	01/10/2020	10-C-20	Energía y Servicios coordinados SA / Gasolina	10,000.00	✓	✓	x	N/A	x
31/07/2020	9934	19/10/2020	10-C-173	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	10,000.00	✓	✓	x	N/A	x
28/08/2020	3123	25/10/2020	10-C-238	Energía y Servicios Coordinados SA / Gasolina	11,000.00	✓	✓	x	N/A	x
309 ACTIVIDAD DOCENTE DE BIOLOGÍA U.L.										
07/03/2020	Varias	09/08/2020	8-C-27	Petromax SA / Depto. jefatura biología mes marzo	2,000.00	✓	✓	x	NA	x
351 ACTIVIDAD DOCENTE DE CIENCIAS BÁSICAS U.L.										
10/02/2020	5038	19/02/2020	2-C-161	Energía y Servicios Coordinados SA / necesidades ciencias básicas	1,986.27	✓	✓	x	NA	✓
354 ACTIVIDAD DOCENTE DE PARASITOLOGÍA U.L.										
12/02/2020	Varias	19/02/2020	2-C-159	Petromax SA / visita a Saltillo depto. desarrollo personal académica	1,700.00	✓	✓	x	NA	✓
07/09/2020	Varias	16/09/2020	9-C-127	Energía Servicio Coordinados SA /Depto. parasitología l 3 al 22/09 2020	2,066.25	✓	✓	x	NA	x
3288 ASISTENCIA TÉCNICA A CAPRINOCULTORES DE LA COMARCA LAGUNERA U. L										
30/03/2020	Varias	21/08/2020	8-C-175	Petromax SA / Actividades proyecto ejido 06/01/ Durango como limpieza	2,000.00	✓	✓	x	NA	x
4110 OFICINA DEL H.CONSEJO UNIVERSITARIO U.L.										
21/01/2020	Varias	17/02/2020	2-C-140	Energía y Servicios Coordinados SA / Consejo universitario ul	9,438.81	✓	✓	x	NA	x
28/02/2020	Varias	09/10/2020	10-C-97	Sociedad Cooperativa Agr Comarca Lagunera SCI / Conse Universitario 17 30 sep. 2020	8,819.35	✓	✓	x	NA	x
11/02/2020	Varias	21/02/2020	2-C-216	Energía y Servicios Coordinados SA / Consejo Universitario Ul	6,596.49	✓	✓	x	NA	x
4096 AREA DE VEHICULOS Y TRANSPORTE U. L										
05/02/2020	43223	05/03/2020	3-C-75	Gasolinera Faza SA / diésel transporte personal a Torreón San Pedro Fco l Madero 04 Al 24 Feb	30,000.00	✓	✓	✓	NA	✓
17/02/2020	43938	10/03/2020	3-C-119	Gasolinera Faza Sa / Diésel Transporte Personal a Torreón San Pedro Fco l Madero periodo15 al 27 Feb	20,000.00	✓	✓	✓	NA	✓
10/03/2020	55350	30/08/2020	8-C-242	Energía y Servicios Coordinados SA / Transporte personal Torreón San pedro, fco i madero y periférico del 10 marzo al 21 julio 2020	24,000.00	✓	✓	✓	NA	✓
17/07/2020	68481	01/11/2020	11-C-1	Energía y Servicios Coordinados SA / Transporte personal torreón san Pedro, Fco Madero y periférico julio	10,000.00	✓	✓	✓	NA	✓
09/10/2020	77852	31/12/2020	12-C-547	Energía y Servicios Coordinados Sa /Transporte Personal Torreón y Periférico 03 Oct 24 Nov 2020	10,000.00	✓	✓	✓	NA	✓
09/10/2020	77853	31/12/2020	12-C-656	Energía y Servicios Coordinados SA / Transporte personal San Pedro	10,000.00	✓	✓	✓	NA	✓
4100 ATENCIÓN A LABORATORIOS EN MOBILIARIO Y EQUIPO DIVERSO U.L.										
Incumplen con el numeral núm. (11)										
25/04/2020	FVaria	07/09/2020	9-C-6	Norman Auto Servicio SA / Combustible periodo de contingencia div actividades del 30 marzo al 06 jul 2020	10,757.07	✓	✓	x	NA	x
07/09/2020	98615	10/09/2020	9-B-678	Margarita Trigo Rivas / Cajas aceite marca roshfrans	40,924.80	✓	✓	x	NA	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

EFFECTO: Incumplimiento De acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico, en el caso de adquisiciones de 1 peso hasta \$26,064.00.00 deberán de contar con una cotización, de 300 UMAS \$86.88 diarios (Art. 42 LAAySSP) de \$ 26,065.00 hasta \$401,000.00 deberán solicitarse 3 cotizaciones y elaborar contrato, para Adjudicación directa,
 Incumplimiento al reglamento de Anticipo de fondos principalmente en los numerales 2, 6, 11, 12.
 Lineamientos en materia de Austeridad Republicana de la Administración Pública Federal del 18 de septiembre 2020 punto 22, 23, 24, Lineamientos por los que se establecen medidas de austeridad en el gasto de operación en las dependencias entidades de la administración Pública Federal del 22 de febrero 2016.
 Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia)
 Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI

Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas.
 Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 34 de registrar en contabilidad las adquisiciones de bienes, obras y servicios en cuanto se tiene la obligación y/o el conocimiento de pago.


FUNDAMENTO LEGAL:

Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo. Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos
 LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo

Art 82 del Reglamento de la LAAySSP, exceptúa a las dependencias de elaborar contrato debajo de 300 UMAS por cada operación, \$26,064.00

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 16	FECHA COMPROMISO
<p>GENERAL: Falta de registros de Depreciación y amortización de sus Activos No circulantes en contabilidad.</p> <p>OBSERVACION: En las siguientes cuentas contables 1260 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES, observamos que no registra la depreciación y / o amortización de sus activos no circulantes acorde con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Plan de cuentas de CONAC, Manual de Contabilidad Gubernamental Capitulo IV Instructivo de cuentas, pagina 276.</p> <p>Las cuentas que no reflejan registro alguno son;</p> <p>5513 Depreciación de bienes inmuebles 5515 Depreciación de bienes muebles 5516 Deterioro de los activos biológicos 5517 Amortización de activos intangibles</p> <p>EFEECTO: Incorrecta presentación de los estados financieros de la Universidad al no reflejar en los gastos la depreciación y amortización de sus activos no circulantes acorde al marco normativo de Contabilidad de organismos públicos.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL: Ley General de Contabilidad Gubernamental, Plan de cuentas de CONAC (dic-2014 Cap. III) , Modelos de asientos CONAC (Cap. V), De Los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y De Los Indicadores De Postura Fiscal, (Cap. VII Capítulo reformado DOF 06-10-2014), Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p>	<p>PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p>Sub-dirección de Finanzas</p> <p>_____</p> <p>Jefe Departamento de Contabilidad</p> <p>_____</p> <p>Subdirector de Informática y Telecomunicaciones</p> <p>_____</p>

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

OBSERVACIÓN 17											FECHA COMPROMISO
GENERAL: Gastos generales de Gerencia de Empresas Universitarias 2021 OBSERVACION: En la revisión de los proyectos de Gerencias de Empresas Universitarias de cada una de las cuentas, de la selección aleatoria de polizas para revisión, observamos lo siguiente:											PERSONA QUE SOLVENTARÁ Sub-dirección de Finanzas y/o Jefe de Departamento de Contabilidad y/o Contralor Interno
1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para bono en cuenta, etc. 3.-La póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.											
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5	
5121-4052-21601 MATERIAL DE LIMPIEZA											
12/07/2021	937	06/08/2021	Ch-268-8	Luis Fernando Lara de la Peña / Material de limpieza para el establo	5,324.40	✓	✓	x	✓	x	
5121-4072- MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION											
19/07/2021	737	31/08/2021	E-166-8	Gerardo Garza Rangel / Para la impresión de 1800 sacos de rafia que servirán para envasar la semilla de avena y triticale	8,352.00	✓	✓	x	x	x	
5123-1001 PROD ALIMENTICIOS, AGROPECUARIOS Y FORESTALES ADQ COMO MATERIA PRIMA											
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, falta firma en la cotizacion, pedido y por la fecha de la factura incurren en principio de devengo:											
19/07/2021	90	19/07/2021	Ch-252-7	Emmanuel Aceves Martin del Campo / diferentes tipos de semen	19,400.00	✓	✓	x	F/F	✓	
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion, pedido y por la fecha de la factura incurren en principio de devengo:											
28/05/2021	1926	30/07/2021	E- 89-7	Jose Luis Morales Martinez / Adquisicion de semilla certificada	28,900.00	✓	✓	x	x	✓	
En la siguiente poliza no muestran evidencia, cotizacion y pedido:											
16/07/2021	236	27/07/2021	E- 259-7	Hector A. Treviño Martinez / 23,643.34 kilos de semilla de avena	212,790.00	✓	✓	x	x	✓	
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:											
06/09/2021	3557	30/09/2021	Diario25-9	UAAAN / 850 kg de avena	14,450.00	✓	✓	x	x	✓	
06/09/2021	3558	30/09/2021	Diario25-9	UAAAN / 850 kg de avena	17,000.00	✓	✓	x	x	✓	
17/09/2021	106	31/12/2021	E-270-12	Emanuel Aceves Marin del Campo / Compra de 32 pajillas para inseminación artificial	20,120.00	✓	✓	x	x	x	
5123-4070-2380101 MERCANCIAS DIVERSAS											
27/12/2021	A62	31/12/2021	E-322-12	Maria Elena Lara Flores/ Compra chaquetas y cubrebocas	10,846.00	✓	✓	✓	x	✓	
5124-7001 ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION											
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:											
02/06/2021	11494	30/07/2021	E-141-7	Jose Flores Espinoza / Articulos para matto. Rancho la Rueda	6,605.44	✓	✓	x	x	✓	

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

24/03/2021	FAC VARIAS	30/04/2021	E-51-4	Frayre Oyervides Pedro Eduardo / Compra de diferentes materiales para la rehabilitación de la red hidráulica del rancho los angeles	10,000.00	✓	✓	x	✓	x
30/09/2021	C177B5C	01/10/2021	Ch-327	Reynaldo García Huerta / Postes de madera	81,000.00	✓	✓	x	x	x
20/09/2021	46D7B8	01/10/2021	Ch-328	José Flores Espinoza / Artículos ferreteros para mto rueda	7,314.83	✓	✓	x	x	x
09/11/2021	SB6691	31/12/2021	E-285	Forrajearía Elizondo SA CV / Alambre galvanizado, para reparación de cercos en corrales	58,707.60	✓	✓	x	x	x
5124-9001 PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
06/03/2021	10385	12/03/2021	Ch-91-3	Jose Flores Espinoza / Material para matto. Bebederos	11,784.99	✓	✓	x	x	✓
5125-2001 (4048) PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES										
En la siguiente poliza no muestran padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
11/01/2021	A10719	22/01/2021	Ch-25-1	Comercializadora de productos agropecuarios / 75 bultos de lechero	22,125.00	✓	✓	✓	x	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, la cotizacion no cuenta con firma y pedido:										
04/03/2021	E827	12/03/2021	Ch-87-3	Eduardo Sandoval Moreno / 192 pacas de alfalfa	21,120.00	✓	✓	x	F/F	✓
20/05/2021	64F1	28/05/2021	E-188-5	Adriana P Ovalle Campos / Alimento finalizador, reproductor y crecimiento	23,459.00	✓	✓	x	F/F	✓
24/05/2021	4371	28/05/2021	E-187-5	Ramon J Gonzalez Chavez / 6 bultos alimento para cerdo	11,100.00	✓	✓	x	F/F	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y la cotizacion no cuenta con firma:										
08/03/2021	DB53	19/03/2021	Ch-99-3	Miguel Falcon Villarreal / 120 pacas de alfalfa	16,200.00	✓	✓	x	F/F	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, la cotizacion no cuenta con firma, pedido y contrato:										
19/02/2021	140151	05/03/2021	Ch-72-3	Ramon J. Gonzalez Chavez / 102 pacas de alfalfa	46,000.00	✓	✓	x	F/F	✓
01/03/2021	140152	29/03/2021	Ch-110-3	Ramon J. Gonzalez Chavez / 150 pacas avena y 200 de alfalfa	46,000.00	✓	✓	x	F/F	✓
16/03/2021	A755	19/03/2021	Ch-101-3	Adriana P. Ovalle Campos / 18 sacos engordan,50 crecimiento y 60 reproductor	44,426.00	✓	✓	x	F/F	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion, pedido y contrato:										
27/02/2021	23532	31/05/2021	E-59-5	Union Ganadera de Coahuila / Adquisicion de 86 bultos de suplemento	34,650.00	✓	✓	x	x	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion, pedido y por la fecha de la factura incurren en principio de devengo:										
30/04/2021	140159	07/05/2021	Ch-157-5	Ramon J Gonzalez Chavez / 50 dosis de carbovac	14,310.00	✓	✓	x	x	✓
03/02/2021	28382	31/05/2021	E-63-3	Jose E Carrasco Flores / Maquilas y servicios eventuales	18,645.90	✓	✓	x	x	✓
30/04/2021	140160	07/05/2021	Ch-157-5	Ramon J Gonzalez Chavez / 50 dosis de carbovac	9,280.00	✓	✓	x	x	✓
16/04/2021	A11443	14/05/2021	Ch-163-5	Comercializadora de productos Agropecuarios Alfer / 50 bultos de alimento de engorda	21,985.00	✓	✓	x	x	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
10/05/2021	140163	14/05/2021	Ch-164-5	Ramon J. Gonzalez Chavez / 163300 alimento lechero	23,850.00	✓	✓	x	x	✓
17/05/2021	834C	21/05/2021	Ch-176-5	Ramon J Gonzalez Chavez /3000 kilos lechero rolado	25,200.00	✓	✓	x	x	✓
22/05/2021	5864	30/07/2021	E-128-7	Forrajera Elizonso SA / Alimento para puercos	8,576.00	✓	✓	x	x	✓
23/07/2021	140178	30/07/2021	Ch-262-7	Ramon J Gonzalez Chavez / 2000 kilos concentrado del norte	15,600.00	✓	✓	x	x	✓
16/03/2021	6139	30/11/2021	E-230-11	Kerwich SA / Adquisicion de insecticidas y fungicidas	4,666.50	✓	✓	x	x	✓
16/03/2021	498	30/11/2021	E-230-11	Kerwich SA / Adquisicion de insecticidas y fungicidas	701.50	✓	✓	x	x	✓
22/03/2021	22906	30/11/2021	E-230-11	Agroformuladora Delta SA / Adquisicion de insecticidas y fungicidas	645.00	✓	✓	x	x	✓
22/03/2021	41328	30/11/2021	E-230-11	Corporativo Agro Chimayo SA / Adquisicion de insecticidas y fungicidas	843.33	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

22/10/2021	E4E5	02/11/2021	E- 370-11	Hector X Castillo Sanchez / 100 pacas de alfalfa para area de almacen de la universidad	7,500.00	✓	✓	x	x	✓
03/11/2021	140200	12/11/2021	Ch-389-11	Ramon J. Gonzalez Chavez / Concentrado rolado	7,800.00	✓	✓	x	x	✓
03/11/2021	140201	12/11/2021	Ch-389-11	Ramon J. Gonzalez Chavez / Lechero rolado	34,875.00	✓	✓	x	x	✓
18/11/2021	140204	26/11/2021	Ch-400-11	Ramon J. Gonzalez Chavez / Sal mineralizada	24,000.00	✓	✓	x	x	✓
19/11/2021	140206	26/11/2021	Ch-400-11	Ramon J. Gonzalez Chavez / Concentrado su carne	32,850.00	✓	✓	x	x	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, en la cotizacion falta firma, pedido:										
18/03/2021	29306	30/07/2021	E- 91-7	MNA de Mexico SA / Adquisicion de 30/18 de Proteina	19,059.04	✓	✓	x	F/F	✓
21/09/2021	6471	24/09/2021	Ch-321-9	Forrajera Elizondo SA / Alimento para animales del Rancho La Rueda	14,960.00	✓	✓	x	F/F	✓
12/05/2021	A11643	24/09/2021	Ch-319-9	Comercializadora de productos Agropecuarios Alfer SA / Alimento cerdo de Rancho Rueda	14,960.00	✓	✓	x	F/F	✓
13/09/2021	140188	24/09/2021	Ch-318-9	Ramon J. Gonzalez Chavez / Alimento lechero rolado	33,750.00	✓	✓	x	F/F	✓
03/09/2021	140187	10/09/2021	Ch-303-9	Ramon J Gonzalez Chavez / Alimentolechero rolado	16,875.00	✓	✓	x	F/F	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, en la cotizacion falta firma, pedido y contrato:										
25/06/2021	140176	16/07/2021	Ch-250-7	Ramon J Gonzalez Chavez / alimento para cerdo	59,060.00	✓	✓	x	F/F	✓
10/08/2021	140183	10/09/2021	Ch-302-9	Ramon J. Gonzalez Chavez / Alimento para cerdo	62,982.00	✓	✓	x	F/F	✓
25/11/2021	A12628	03/12/2021	Ch-419-12	Asociación Ganadera Local De Ocampo / Medicamento y alim p/ganado	24,600.00	✓	✓	x	✓	x
02/12/2021	F311D	17/12/2021	Ch-436-12	Ramon Jesús González Chávez / Concentrado del nte rolado	23,400.00	✓	✓	x	✓	✓
31/12/2021	x	31/12/2021	D-38-12	Registro de existencias (inventario) de las dif unidades pecuarias, agrícolas y agroindustriales	64,100.00	x	x	x	NA	x
Anexan cotizaciones sin firma, en evidencia falta reporte actividad										
29/05/2021	A11767	04/06/2021	Ch-202-6	Comercializadora de Productos Agropecuarios Alfer SA CV / Campo bravo	15,950.00	✓	✓	x	x	x
29/05/2021	A14329	25/06/2021	Ch-226-6	Saltillo Asociación Ganadera Local AC / Suplemen proteico	34,455.00	✓	✓	x	x	x
01/10/2021	140192	15/10/2021	Ch-350-10	Jesús González Chávez / Lechero 18 rolado/semilla de algodón	33,480.00	✓	✓	x	✓	✓
23/09/2021	140190	08/10/2021	Ch-342-10	Ramon Jesús González Chávez / alimento iniciación, reproducción, engorda	121,914.00	✓	✓	x	✓	x
15/10/2021	140198	22/10/2021	Ch-361-10	Ramon Jesús González Chávez / Productos alimentos para animales	44,060.00	✓	✓	x	x	x
26/05/2021	EA7D030	08/06/2021	Ch-201-6	Héctor Castillo Sánchez / Pacas alfalfa para rueda y 100 pacas p/ establo	10,000.00	✓	✓	x	x	x
26/04/2021	A1377	30/04/2021	Ch-143-4	Asociacion Ganadera Local de Ocampo / Suplementos y minerales	43,627.50	✓	✓	x	x	✓
10/08/2021	731B2	20/08/2021	Ch-279-8	Héctor Xavier Castillo Sánchez / Pago de 300 pacas alfalfa	11,250.00	✓	✓	x	✓	✓
Anexan cotizacion sin firma										
20/09/2021	A12197	01/10/2021	Ch-329-10	Asociación Ganadera Local de Ocampo / Suplemento 30-30 de 35ks	20,412.50	✓	✓	x	x	x
20/09/2021	A12196	08/10/2021	Ch-343-10	Asociación Ganadera Local de Ocampo / Prueba de compor.	25,100.00	✓	✓	x	x	x
02/02/2021	A10898	05/02/2021	TRS 44	Comercializadora De Productos Agropecuarios Alfer (75 BTS Bovinas lechero 18%)	23,175.00	✓	✓	x	✓	✓
02/02/2021	140/149	23/02/2021	TRS 55	Ramon Jesús González Chávez Pacas de alfalfa	27,000.00	✓	✓	x	✓	✓
22/02/2021	8337	26/02/2021	TRS 66	Basilio Alejo Domínguez Avena para forraje (339)	25,425.00	✓	✓	x	x	✓
01/03/2021	140/153	07/04/2021	Ch-119-4	Ramon Jesús González Chávez / Alim lechero 18 con semilla algodón	23,625.00	✓	✓	x	x	x
24/03/2021	14/154	27/04/2021	Ch-134-4	Ramon Jesús González Chávez / Alim lechero 18%	23,625.00	✓	✓	x	x	x
15/04/2021	43d35	30/04/2021	Ch-140-4	Eduardo Sandoval Moreno / Pacas de alfalfa surtidas el 7 de abril, 2021	12,480.00	✓	✓	x	x	✓
26/05/2021	83644	08/06/2021	Ch-201-6	Héctor Xavier Castillo Sánchez/ Alfalfa para rueda y 100 pacas p/ establo	10,000.00	✓	✓	x	x	x
14/06/2021	140173	21/06/2021	Ch-213-6	Chávez Ramon Jesús González / Alimento lechero 18%	26,250.00	✓	✓	x	x	✓

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

23/06/2021	6F33E	25/06/2021	Ch-221-6	Miguel Falcon Villarreal / Pacas de alfalfa	42,360.00	✓	✓	x	x	✓
23/06/2021	140174	25/06/2021	Ch-219-6	Ramon Jesús González Chávez / Alim lechero 18% / semilla de algodón	35,000.00	✓	✓	x	x	✓
10/08/2021	891fc8	20/08/2021	Ch-279-8	Héctor Xavier Castillo Sánchez / Pacas alfalfa	11,250.00	✓	✓	x	x	✓
26/07/2021	140179	20/08/2021	Ch-276-8	Ramon Jesús González Chávez / Alimento lechero y alim para cerdos	26,250.00	✓	✓	x	x	✓
04/02/2021	C978897	19/02/2021	TRS54	Adriana Patricia Ovalle Campos Reproductor de cerdo de 40 kg (67 bts)	23,718.00	✓	✓	x	✓	✓
26/01/2021	A10843	19/02/2021	TRS 53	Comercializadora De Productos Agropecuarios Alfer / 25 Bultos de alimentos cerdo engorda / crecimiento	16,405.00	✓	✓	x	✓	✓
15/02/2021	9DE98	26/02/2021	TRS65	Adriana Patricia Ovalle Campos Reproductor de cerdo, 45 bts de finalizador y 30 bts de crecimiento	48,105.00	✓	✓	x	x	✓
01/04/2021	4b8d4	27/04/2021	Ch-133-4	Adriana Patricia Ovalle Campos / Resto factura alimento para cerdos	52,095.00	✓	✓	x	x	✓
26/05/2021	803CB0	04/06/2021	Ch-205-6	Adriana Patricia Ovalle Campos /Alimento pend entrega unidad porcina	44,350.00	✓	✓	x	x	✓
16/06/2021	A11899	25/06/2021	Ch-218-6	Comercializador Productos Agropecuarios Alfer SA CV / Alim cerdo gestación, 49 bts esencial engorda, y 33 bts crecimiento esencial	51,394.00	✓	✓	✓	x	✓
05/02/2021	A10929	20/08/2021	Ch-278-8	Comercializadora Prod Agropecuarios Alfer / Crecimiento, alim engorda	10,733.80	✓	✓	x	x	✓
10/08/2021	140192	20/08/2021	Ch-276-8	Ramon González Chávez / Alimento lechero y alim para cerdos	18,375.00	✓	✓	x	x	x
Anexas cotizaciones sin firma										
07/12/2021	140126	31/12/2021	D-35-12	Ramon Jesús González Chávez/ Compra bultos de crecimiento depto. unidad porcina.	107,805.00	✓	✓	x	x	✓
5125-3001 (4048) MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion, pedido y por la fecha de la factura incurren en principio de devengo:										
05/01/2021	A10557	14/05/2021	Ch-167-5	Asociacion Ganadera de Ocampo / 3 Sulfa, jeringas e insumos	1,034.50	✓	✓	x	x	✓
01/03/2021	A10559	14/05/2021	Ch-167-5	Asociacion Ganadera de Ocampo /4 bravo 1lt y 4 dyscural	2,760.00	✓	✓	x	x	✓
25/03/2021	A11153	14/05/2021	Ch-167-5	Asociacion Ganadera de Ocampo / 11 ectoline	6,380.00	✓	✓	x	x	✓
08/04/2021	A11222	14/05/2021	Ch-167-5	Asociacion Ganadera de Ocampo / 4 crayon anymark	84.00	✓	✓	x	x	✓
29/04/2021	A11395	14/05/2021	Ch-167-5	Asociacion Ganadera de Ocampo / 20 jeringas	139.90	✓	✓	x	x	✓
19/02/2021	C2CD	30/07/2021	E-94-7	Multivet SA / Adquisicion de 350 autobacterinas	4,900.00	✓	✓	x	x	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y pedido:										
05/07/2021	A14683	23/07/2021	Ch-257-7	Asociacion Ganadera local de Saltillo AC / Medicinas para ganado	9,257.52	✓	✓	x	✓	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, falta firma a la cotizacion y pedido:										
24/09/2021	279	28/09/2021	Ch-324-9	Sigmat SA / Medicamentos para inseminacion de ganado bovino	21,135.00	✓	✓	x	F/F	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia y padron de proveedores:										
03/11/2021	352	26/11/2021	Ch-402-11	Sigmat SA / Medicamentos para vacas Rancho los Angeles	34,210.00	✓	✓	x	✓	✓
25/11/2021	A1268	03/12/2021	Ch-419-12	Asociación Ganadera Local Ocampo / Medicamento y alim p/ganado	18,235.00	✓	✓	x	✓	✓
30/11/2021	C747F	10/12/2021	Ch-427-12	Ramon Jesús González Chávez / Diverso material para el rancho los ángeles	53,785.00	✓	✓	x	✓	✓
5125-9001 OTROS PRODUCTOS QUIMICOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
09/11/2021	961	30/11/2021	E-229-11	Luis F. Lara de la Peña / Adquisicion de productos para la elaboracion de Gel antibacterial	6,145.00	✓	✓	x	x	✓
5125-4086-25201 PLAGUICIDAS, ABONOS Y FERTILIZANTES										
12/07/2021	C8393	31/08/2021	E-165-8	Comercial Agrícola Valenzuela / Compra de insecticidas, fungicidas y colorante para el tratamiento de 24 toneladas de semilla de avena	23,830.00	✓	✓	x	x	x
5127-4048-24701 ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

21/10/2021	28317	22/10/2021	Ch-362-10	Aeromotor SA CV / Compra de 3 comederos con corral para becerro	53,400.00	✓	✓	x	✓	✓
5127-4070-27101 VESTUARIO Y UNIFORMES										
02/10/2021	A49	15/10/2021	Ch-354-10	María Elena Lara Flores / Compra cubrebocas, cachuchas y 10 chalecos para su venta uni	11,020.00	✓	✓	x	x	✓
09/12/2021	A56-57	31/12/2021	E-318-12	María Elena Lara Flores / 14 Chalecos para dama y caballero y 45 gorras	11,460.80	✓	✓	x	x	✓
09/12/2021	A55	31/12/2021	E-316-12	María Elena Lara Flores / Compra camisas, chalecos sudaderas para venta en tienda	7,047.00	✓	✓	x	x	✓
08/11/2021	52	31/12/2021	E-329-12	María Lara Flores/ Comprobación de anticipo	9,767.00	✓	✓	x	x	x
5127-3001 ARTICULOS DEPORTIVOS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y la cotizacion no cuenta con firma:										
01/03/2021	C07D1	12/03/2021	Ch-90-3	Maricela Medina Covarrubias / Reparacion de montura	5,336.00	✓	✓	x	F/F	✓
15/03/2021	289B	19/03/2021	Ch-100-3	Maricela Medina Covarrubias / 1 montura	8,700.00	✓	✓	x	F/F	✓
5129-6001 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores y pedido:										
18/03/2021	A811	29/03/2021	Ch-111-3	Francisco J. Ramos Reyes / Redilas usadas para camion 3ton.	11,600.00	✓	✓	x	x	✓
20/04/2021	76625	07/05/2021	Ch-158-5	Suministradora de llantas La Saltillense SA / 2 llantas y desmontaje	12,660.09	✓	✓	x	x	✓
28/05/2021	5475	14/05/2021	Ch-165-5	Marco P. Lerma Juarez / Refacciones para unidad Rancho la Rueda	12,660.09	✓	✓	x	x	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion, pedido y por la fecha de la factura incurren en principio de devengo:										
09/06/2021	1193	30/07/2021	E- 102-7	Homero Reyes Solis / Anticipo de reparacion de remolque	30,206.40	✓	✓	x	x	✓
30/03/2021	6591	30/07/2021	E- 101-7	Homero Reyes Solis / Anticipo de reparacion de remolque	21,305.60	✓	✓	x	x	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, pedido y falta firma en la cotizacion:										
20/10/2021	346	02/11/2021	Ch-368-11	helma Deyanira Gonzalez / Ajuste de frenos y cambio de masa transporte Rancho Angeles	5,454.32	✓	✓	x	F/F	✓
03/11/2021	82154	12/11/2021	Ch-387-11	Suministradora de llantas la Saltillense SA / 6 llantas para vehiculo rancho la Rueda	13,490.00	✓	✓	x	F/F	✓
Falta anexar el formato de entrega de material , anexan cotizacion sin firma el registro se realizo en diferentes cuentas contable .										
21/04/2021	5430	30/04/2021	Ch-141-4	Marco Polo Lerma Juarez / Refaciones equipo de trans vehiculo num 424	11,593.59	✓	✓	x	x	✓
Falta anexar el reporte del servicio										
15/06/2021	1195	31/08/2021	E-151-8	Homero Reyes Solis/ Li de reparación de trailla blanca de cuello de ganso el 40% restante	20,137.60	✓	✓	x	x	x
27/09/2021	322	01/10/2021	Ch-331-10	Thelma Deyanira González de La Cruz / Cambio diferencial usado con accesorios, m. obra	20,880.00	✓	✓	x	x	x
17/11/2021	964	03/12/2021	Ch-409-12	Luis Fernando Lara de la Peña / Por refacciones y accesorios, así como mtt planta de agua	16,240.00	✓	✓	x	✓	x
03/12/2021	967-968	31/12/2021	E-295-12	Luis Fernando Lara de la Peña/ Refacciones de plata de agua p/ tanque de fibra de vidrio kit	25,288.00	✓	✓	x	x	x
5129-8001 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
18/01/2021	436	30/07/2021	E- 85-7	Jose Flores Espinoza / Adquisicion de motobomba y accesorios para instalacion	11,047.10	✓	✓	x	x	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, Cotizacion, pedido y contrato:										
17/11/2021	965	19/11/2021	Ch-395-11	Luis Fernando Lara de la Peña / Refacciones diversas	56,724.00	✓	✓	x	x	✓
5131-2001 SERVICIO DE GAS										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

Garza Orta Y ASOCIADOS, S.C.	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

En la siguiente poliza no muestran evidencia, cotizacion y pedido:										
08/03/2021	30608	12/03/2021	Ch-88-3	Gas Ideal SA / 1001 lt de gas	12,914.30	✓	✓	x	x	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
29/10/2021	32255	12/11/2021	Ch-386-11	Gas Ideal / Gas para el Rancho Los Angeles	13,910.74	✓	✓	x	x	✓
30/12/2021	4929	29/12/2021	Ch-441-12	Gas Ideal De Saltillo SA CV / Gas para el rancho la rueda	9,814.37	✓	✓	x	x	✓
5133-5001(4048) ESTUDIOS E INVESTIGACIONES										
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores y falta firma en la cotizacion:										
27/09/2021	A231	28/09/2021	Ch-323-9	Luis H. Saldivar Ochoa / Honorarios por servicios medicos en rancho Los Angeles	9,250.00	✓	✓	x	F/F	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
03/11/2021	27475	02/11/2021	Ch-371-11	Laboratorio central Regional del Norte SA / Deteccion de anticuerpos de diarrea viral	11,819.94	✓	✓	x	x	✓
En la siguiente poliza no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
18/11/2021	A233	26/11/2021	Ch-401-11	Luis H. Saldivar Ochoa / Honorarios servicios de sanidad	43,010.00	✓	✓	x	x	✓
Falta anexar cotizacion										
15/06/2021	A228	25/06/2021	Ch-220-6	Luis H Saldivar Ochoa / Prueba de tb vacunas de leptospira y asist técnica	19,100.00	✓	✓	x	x	✓
08/10/2021	1206	15/10/2021	Ch-353-10	Alberto Ricardo Prado Delgado / Inspección y certif para registro de 115 cab de ganado	17,200.00	✓	✓	x	x	✓
Falta anexar cotizacion por el importe requiere 3 cotiaciones, en evidencia falta anexar los resultados pruebas.										
23/04/2021	1138	30/04/2021	Ch-145-4	Alberto Ricardo Prado Delgado / Pruebas y certif de tuberculosis a 209 cabezas y de brucelosis a 157 cabezas de la rueda	39,450.00	✓	✓	x	x	✓
5133-9001 (4051) SUBCONTRATACION DE SERVICIOS CON TERCEROS										
En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
06/07/2021	D286	09/07/2021	Ch-249-7	Guillermo solis Rosales / Trillas de 10 has de Triticale	26,000.00	✓	✓	x	x	✓
06/07/2021	45DA	09/07/2021	Ch-248-7	Guillermo solis Rosales / Trillas de avena	13,000.00	✓	✓	x	x	✓
14/11/2021	2A9DE	29/12/2021	Ch-440-12	Jesús Armando Verduzco Samaniego / Mto de serv de desazolve en r la rueda	19,140.00	✓	✓	x	x	x
Falta anexar cotizacion, falta anexar el formato donde reciben el materiari con firmas autorizadas.										
23/09/2021	f3729e9	29/10/2021	E-212-10	Jesus Armando Verduzco Samaniego, para desazolve de los tanques de captación de agua pluvial (primer pago)	51,040.00	✓	✓	x	x	x
23/09/2021	f3729e9	29/10/2021	E-211-10	Ing. Jesus Armando Verduzco Samaniego, para desazolve de los tanques de captación de agua pluvial (segundo pago)	51,040.00	✓	✓	x	x	x
5133-4048-33401 CAPACITACION										
07/12/2021	A234	31/12/2021	D-35-12	Ramon Jesús González Chávez / Honorarios por servicios profesionales en materia de sanidad animal y capacitación	7,000.00	✓	✓	x	x	✓
5134-7001 FLETES Y MANIOBRAS										
En las siguientes polizas no muestran padron de proveedores, evidencia y cotizacion:										
21/01/2021	1475	31/01/2021	E- 1	Autotransportes Express / Traslado de avena	5,115.60	✓	✓	x	✓	✓
5134-4086-34601 ALMACENAJE, EMBALAJE Y ENVASE										
07/07/2021	15100	31/08/2021	E-164-8	María de Lourdes Osorio Varela / Compra de costales de rafia para la semilla de avena y triticale	13,500.00	✓	✓	x	x	x
5135-5001 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION VEHICULOS TERRESTRES										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES			
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera	
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022	

En las siguientes polizas no muestran evidencia, padron de proveedores, cotizacion y pedido:										
08/04/2021	E46C	30/07/2021	E- 96-7	Mada G Rodriguez Gonzalez / Mano de obra de matto. Camioneta	5,999.00	✓	✓	x	x	✓
07/09/2021	306	17/09/2021	Ch-308-9	Thelma D Gonzalez de la Cruz / Habilitar clima y banda elastica para unidad	16,240.00	✓	✓	x	x	✓
21/04/2021	5430	30/04/2021	Ch-141-4	Marco Polo Lerma Juarez / Fact 5430 mtto y ref del veh 424	4,500.00	✓	✓	x	x	✓
23/09/2021	F3729E9	31/12/2021	E-314-12	Jesús Armando Verduzco Samaniego/ Correspondiente al tercer y ultimo pago referido al contrato 001/21. por el mantenimiento de servicio de desazolve en el rancho la rueda ubicada a la universidad. se trajo a granel y se compraron palas y alambre para encostas.	51,040.00	✓	✓	x	x	x
5135-4052-35701 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO										
05/10/2021	846	15/10/2021	Ch-352-10	José Francisco Mercado Montes / Rev y mtto, rep pzas y rep sist ordeña	17,467.28	✓	✓	x	x	✓
5137-4086-34701 FLETES Y MANIOBRAS										
S/F	S/F	31/08/2021	E-146-8	Recuperación de gts para ir al rancho el poleo para la cosecha de avena y traslado de semilla a la universidad. se trajo a granel y se compraron palas y alambre para encostas.	6,960.00	x	x	x	NA	x
5139-4048-39202 OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS										
03/12/2021	4695	03/12/2021	Ch-418-12	Charolais Charbray Herdbook de México Ac / Pago registro de 69 cabezas para el r los ángeles	53,200.00	✓	✓	x	NA	✓
<p>EFFECTO: Incumplimiento De acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico, en el caso de adquisiciones de 1 peso hasta \$26,064.00.00 deberán de contar con una cotización, de 300 UMAS \$86.88 diarios (Art. 42 LAAySSP) de \$ 26,065.00 hasta \$401,000.00 deberán solicitarse 3 cotizaciones y elaborar contrato, para Adjudicación directa,</p> <p>Incumplimiento al reglamento de Anticipo de fondos principalmente en los numerales 2, 6, 11, 12.</p> <p>Lineamientos en materia de Austeridad Republicana de la Administración Pública Federal del 18 de septiembre 2020 punto 22, 23, 24, Lineamientos por los que se establecen medidas de austeridad en el gasto de operación en las dependencias entidades de la administración Pública Federal del 22 de febrero 2016.</p> <p>Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia)</p> <p>Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI</p> <p>Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas.</p> <p>Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 34 de registrar en contabilidad las adquisiciones de bienes, obras y servicios en cuanto se tiene la obligación y/o el conocimiento de pago.</p>										
<p>FUNDAMENTO LEGAL:</p> <p>Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo.</p> <p>Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos</p> <p>LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo</p> <p>Art 82 del Reglamento de la LAAySSP, exceptúa a las dependencias de elaborar contrato debajo de 300 UMAS por cada operación, \$26,064.00</p>										

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

Garza Orta Y ASOCIADOS, S.C.	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 18	FECHA COMPROMISO																																																																																																																																																																					
<p>GENERAL: Falta de control, interno en el consumo de Combustible, omisión en su licitación.</p> <p>OBSERVACION: En los siguientes proyectos en la cuenta de 5126-1000 Combustible y Lubricantes, Gerencias de Empresas Universitarias de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente: La Universidad utilizo el 4% de su presupuesto \$ 5,996,337.83, para el consumo de combustibles en su mayoría Gasolina, casi la totalidad de los proyectos de Investigación y los proyectos de control de finanzas utilizan un gran importe de su presupuesto en gasolina. En algunos proyectos consumen gasolina solo un mes del año o dos meses, la mayor parte del consumo se registra en "Anticipos de Fondos", siendo que el reglamento de anticipo de fondos está acotado para viáticos y en muchos de los casos no corresponden a viáticos. La Universidad cuenta con una oportunidad de mejora en su finanza, al emitir un Reglamento propio de Consumo de Combustibles, por estar liberado el precio del consumo de combustible, este debería de convocarse a una Licitación Pública Nacional y contratar con la empresa que no solo ofrezca el mejor precio si no también el mejor "sistema de control de combustible", por vehículo/funcionario/empleado, monto máximo al mes /año, con tarjeta de control por unidad.</p> <p>La universidad no lleva un control de kilometraje, vehículo, proyecto, presupuesto, solo si la unidad o el proyecto cuenta con presupuesto lo puede gastar aun cuando no se justifique el gasto de combustible.</p> <p>1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para bono en cuenta, etc. 3.-la póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.</p>	<p>PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p>Sub-dirección de Finanzas</p> <hr/> <p>y/o</p> <p>Jefe de Departamento de Contabilidad</p> <hr/> <p>y/o</p> <p>Director de Docencia</p> <hr/> <p>y/o</p> <p>Contralor Interno</p>																																																																																																																																																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>FECHA FACTURA</th> <th>FAC</th> <th>FECHA POLIZA</th> <th>NUM POLIZA</th> <th>PROVEEDOR Y CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">5126-1002 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA VEHICULOS TERRESTRES, DESTINADOS A SERV PUBLICOS Y OP. PROGRAMA</td> </tr> <tr> <td colspan="11">En las siguientes polizas no muestran evidencia:</td> </tr> <tr> <td>02/02/2021</td> <td>7642</td> <td>31/03/2021</td> <td>E-1600-3</td> <td>Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina</td> <td>1,300.40</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>19/01/2021</td> <td>4320</td> <td>31/03/2021</td> <td>E-1600-3</td> <td>Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina</td> <td>500.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>12/05/2021</td> <td>1430</td> <td>31/05/2021</td> <td>E-78-5</td> <td>Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina</td> <td>1,691.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>12/05/2021</td> <td>38953</td> <td>31/05/2021</td> <td>E-78-5</td> <td>Elia M Cantu Gonzalez / Gasolina</td> <td>1,900.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>12/05/2021</td> <td>35478</td> <td>31/05/2021</td> <td>E-78-5</td> <td>Servicio 8 Enero / Gasolina</td> <td>1,000.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>13/05/2021</td> <td>1434</td> <td>31/05/2021</td> <td>E-78-5</td> <td>Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina</td> <td>500.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>29/04/2021</td> <td>5009</td> <td>31/05/2021</td> <td>E- 62-5</td> <td>Gas Elena SA / Gas LP</td> <td>500.05</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>28/04/2021</td> <td>2836</td> <td>31/05/2021</td> <td>E- 62-5</td> <td>Super Servicio Noas SA / Gasolina</td> <td>500.00</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>21/04/2021</td> <td>2771</td> <td>31/05/2021</td> <td>E- 62-5</td> <td>Super Servicio Noas SA / Gasolina</td> <td>886.17</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>08/04/2021</td> <td>1724</td> <td>31/05/2021</td> <td>E- 62-5</td> <td>Super Servicio Kikapu SA / Gasolina</td> <td>850.17</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>29/03/2021</td> <td>1632</td> <td>31/05/2021</td> <td>E- 62-5</td> <td>Super Servicio Kikapu SA / Gasolina</td> <td>1,000.25</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>13/04/2021</td> <td>1750</td> <td>31/05/2021</td> <td>E- 62-5</td> <td>Super Servicio Kikapu SA / Gasolina</td> <td>700.06</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5	5126-1002 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA VEHICULOS TERRESTRES, DESTINADOS A SERV PUBLICOS Y OP. PROGRAMA											En las siguientes polizas no muestran evidencia:											02/02/2021	7642	31/03/2021	E-1600-3	Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina	1,300.40	✓	✓	x	✓	✓	19/01/2021	4320	31/03/2021	E-1600-3	Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina	500.00	✓	✓	x	✓	✓	12/05/2021	1430	31/05/2021	E-78-5	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	1,691.00	✓	✓	x	✓	✓	12/05/2021	38953	31/05/2021	E-78-5	Elia M Cantu Gonzalez / Gasolina	1,900.00	✓	✓	x	✓	✓	12/05/2021	35478	31/05/2021	E-78-5	Servicio 8 Enero / Gasolina	1,000.00	✓	✓	x	✓	✓	13/05/2021	1434	31/05/2021	E-78-5	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	✓	✓	29/04/2021	5009	31/05/2021	E- 62-5	Gas Elena SA / Gas LP	500.05	✓	✓	x	✓	✓	28/04/2021	2836	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Noas SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	✓	✓	21/04/2021	2771	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Noas SA / Gasolina	886.17	✓	✓	x	✓	✓	08/04/2021	1724	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Kikapu SA / Gasolina	850.17	✓	✓	x	✓	✓	29/03/2021	1632	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Kikapu SA / Gasolina	1,000.25	✓	✓	x	✓	✓	13/04/2021	1750	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Kikapu SA / Gasolina	700.06	✓	✓	x	✓	✓	
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5																																																																																																																																																												
5126-1002 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA VEHICULOS TERRESTRES, DESTINADOS A SERV PUBLICOS Y OP. PROGRAMA																																																																																																																																																																						
En las siguientes polizas no muestran evidencia:																																																																																																																																																																						
02/02/2021	7642	31/03/2021	E-1600-3	Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina	1,300.40	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
19/01/2021	4320	31/03/2021	E-1600-3	Servicios Gasolineros de Mexico / Gasolina	500.00	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
12/05/2021	1430	31/05/2021	E-78-5	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	1,691.00	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
12/05/2021	38953	31/05/2021	E-78-5	Elia M Cantu Gonzalez / Gasolina	1,900.00	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
12/05/2021	35478	31/05/2021	E-78-5	Servicio 8 Enero / Gasolina	1,000.00	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
13/05/2021	1434	31/05/2021	E-78-5	Grupo Gasolinero TRC SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
29/04/2021	5009	31/05/2021	E- 62-5	Gas Elena SA / Gas LP	500.05	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
28/04/2021	2836	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Noas SA / Gasolina	500.00	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
21/04/2021	2771	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Noas SA / Gasolina	886.17	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
08/04/2021	1724	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Kikapu SA / Gasolina	850.17	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
29/03/2021	1632	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Kikapu SA / Gasolina	1,000.25	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												
13/04/2021	1750	31/05/2021	E- 62-5	Super Servicio Kikapu SA / Gasolina	700.06	✓	✓	x	✓	✓																																																																																																																																																												

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
 Directora Auditora
 Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
 Director General Administrativo.
 Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

25/03/2021	a73a	31/05/2021	E- 62-5	Servigas El Marengo SA / Gasolina	652.16	✓	✓	x	✓	✓
29/01/2021	3F30	30/07/2021	E- 87-7	Armando Solis Arizpe / Gasolina	4,000.00	✓	✓	x	✓	✓
08/05/2021	B160	30/07/2021	E-113-7	Armando Solis Arizpe / Gasolina	5,000.00	✓	✓	x	✓	✓
28/05/2021	3166	30/07/2021	E- 129-7	Armando Solis Arizpe / Gasolina	1,350.02	✓	✓	x	✓	✓
28/05/2021	3802	30/07/2021	E- 129-7	Servicio Sierra de Arteaga / Gasolina	800.08	✓	✓	x	✓	✓
29/05/2021	14206	30/07/2021	E- 129-7	Petro 7 / Gasolina	900.10	✓	✓	x	✓	✓
01/09/2021	4527	30/09/2021	E-199-9	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	2,500.43	✓	✓	x	✓	✓
31/08/2021	77576	30/09/2021	E-199-9	Servigas El Marengo / Gasolina	2,050.23	✓	✓	x	✓	✓
28/08/2021	77452	30/09/2021	E-199-9	Servigas El Marengo / Gasolina	1,494.65	✓	✓	x	✓	✓
26/09/2021	494	30/11/2021	E-239-11	Servicios Gasolineros de Mexico SA / Gasolina	2,742.07	✓	✓	x	✓	✓
26/09/2021	78650	30/11/2021	E-239-11	Servigas el Marengo / Gasolina	1,497.37	✓	✓	x	✓	✓
26/09/2021	78777	30/11/2021	E-239-11	Servigas el Marengo / Gasolina	1,760.00	✓	✓	x	✓	✓
03/05/2021	2878	30/11/2021	E-263-11	Armando Solis Arizpe / Gasolina	720.00	✓	✓	x	✓	✓
29/04/2021	72729	30/11/2021	E-263-11	Servigas El Marengo Sa / Gasolina	1,380.06	✓	✓	x	✓	✓
29/04/2021	7E'2	30/11/2021	E-263-11	Servicio sietra de arteaga Sa / Gasolina	2,600.09	✓	✓	x	✓	✓
29/01/2121	6110	30/11/2021	E-263-11	Servicios Gasolineros de Mexico Sa / Gasolina	300.00	✓	✓	x	✓	✓
En las siguientes polizas no muestran evidencia:										
09/08/2021	A1204	13/08/2021	8-B-541	Antonio Hiberardo Valdez Sepulveda/ Gasolina	4,060.00	✓	✓	✓	x	✓
09/04/2021	VSO503	30/04/2021	E-53-4	Armando Solís Arizpe / Gasolina Abril	4,000.00	✓	✓	x	x	✓
15/04/2021	FACT VA	30/04/2021	E-57-4	Super Servicio Noas / Gasolina Ocampo, Coahuila	5,507.00	✓	✓	x	x	✓
15/04/2021	FACT VA	30/04/2021	E-48-4	Viaje al rancho santa teresa de la rueda p/ pruebas de tuberculosis y brucelosis	5,500.00	✓	✓	x	x	✓
09/04/2021	VSO-502	30/04/2021	E-54-4	Armando Solís Arizpe / Gasolina mes de abril	3,000.00	✓	✓	x	x	✓
16/04/2021	FAC VAR	30/04/2021	E-56-4	Servicios Gasolineros / Gasolina	3,000.00	✓	✓	x	x	✓
12/07/2021	FACT VA	31/08/2021	E-167-8	Servicio Gasolineros México /Gasolina p/periodo vacacional verano	5,000.00	✓	✓	x	x	✓
20/07/2021	FAC VAR	31/08/2021	E-153-8	Aplicación del programa de reprod presente año.	3,000.00	✓	✓	x	x	✓
23/12/2021	FAC VAR	31/12/2021	E-331-12	Servicio Gasolineros México/ Gasolina p/ actividades	3,000.00	✓	✓	x	x	✓
16/11/2021	CLI5584	31/12/2021	E-280-12	Servicios Gasolineras México /Gasolina	6,000.00	✓	✓	x	x	✓
26/11/2021	CLI8241	31/12/2021	E-289-12	Servicio Gasolineros México SA CV / Gasolina	6,000.00	✓	✓	x	x	✓
01/10/2021	FAC VAR	31/12/2021	E-272-12	Servicio Gasolineros México / Gasolina	12,000.00	✓	✓	x	x	✓

EFFECTO: Incumplimiento al marco normativo que regula las adquisiciones de bienes y servicios en el servicio público.

FUNDAMENTO LEGAL: Reglamento de anticipo de fondos de la Universidad numeral 2, 6, 11, 12, Lineamientos en materia de Austeridad Republicana de la Administración Pública Federal del 18 de septiembre 2020 punto 22, 23, 24, Lineamientos por los que se establecen medidas de austeridad en el gasto de operación en las dependencias entidades de la administración Pública Federal del 22 de febrero 2016.

Art 42 , 43, 17 y 35 Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

Garza Orta Y ASOCIADOS, S.C.	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 19											FECHA COMPROMISO
GENERAL: Observaciones Gastos de Maquila Gerencias de Empresas Universitarias											PERSONA QUE SOLVENTARÁ Sub-dirección de Finanzas _____ y/o Jefe de Departamento de Contabilidad _____ y/o Director de Docencia _____ y/o Contralor Interno
OBSERVACION: En la revisión de Gerencias de Empresas Universitarias de cada una de las cuentas, de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente: 1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para Abono en cuenta, etc. 3.-la póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.											
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5	
5139-8001 MAQUILAS Y SERVICIOS EVENTUALES											
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:											
18/01/2021	26698	31/03/2021	E- 11-3	Alfredo Martinez Sanchez / Empaque al vacio para nuez	20,745.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E- 20-3	Jose E Carrasco Flores / Maquilas y servicios eventuales	3,000.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E- 20-3	Raul M Mendez Aguirre / Maquilas y servicios eventuales	3,700.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E- 20-3	Jesus E Calvillo Venegas / Maquilas y servicios eventuales	1,350.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E- 20-3	Brayan E. Mendez Cerda / Maquilas y servicios eventuales	2,750.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E- 20-3	Carlos Lopez Garcia / Maquilas y servicios eventuales	1,950.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E-32-3	Brayan Mendez Cerda / Maquila	4,550.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E-32-3	Jesus E Calvillo Venegas / Maquila	1,800.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E-32-3	Raul Mendez Aguirre / Maquila	2,850.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E-32-3	Jesus E Cardona Flores / Maquila	1,350.00	x	NA	NA	NA	✓	
S/F	S/F	31/03/2021	E-32-3	Carlos Lopez Garcia / Maquila	2,100.00	x	NA	NA	NA	✓	
5139-4086-399801 MAQUILAS Y SERVICIOS EVENTUALES											
16/07/2021	REC CAJA	31/08/2021	E-169-8	Maquilas en beneficio de semilla de avena, durante día 12 al 16 de julio para 4 personas por 5 días a razón de \$300.00 diarios.	6,000.00	x	x	✓	NA	x	
26/07/2021	REC CAJA	31/08/2021	E-175-8	Pago de maquila del 26 al 3 de julio para 4 personas	6,000.00	x	x	✓	NA	x	
09/07/2021	REC CAJA	31/08/2021	E-168-8	Pago de maquilas, durante la semana del 05 al 09 julio 2021.	6,000.00	x	x	✓	NA	x	
23/07/2021	REC CAJA	31/08/2021	E-173-8	Pago de maquila e del 19 al 23 de julio para 4 personas.	6,000.00	x	x	✓	NA	x	
02/08/2021	REC CAJA	31/08/2021	E-147-8	Pago de maquilas durante el periodo vacacional de verano	6,250.00	x	x	✓	NA	x	
23/03/2021	FAC VARIAS	30/04/2021	E-48-4	Servigas el Marengo / maquila de vacaciones de semana santa 10 días para 2 personas	5,000.00	✓	✓	x	NA	x	
EFEECTO: Incumplimiento al reglamento de Anticipo de fondos principalmente en los numerales 2, 4, 5, 6, 7, 8 y 13. Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia) Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de											

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

\$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI
 Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas.
 Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 34 de registrar en contabilidad las adquisiciones de bienes, obras y servicios en cuanto se tiene la obligación y/o el conocimiento de pago.

FUNDAMENTO LEGAL:

Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo.

Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos
 LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.


MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN esta es del 2020 ver con Carlos											FECHA COMPROMISO																																																																																								
<p>GENERAL: Se observan inconsistencias en la cuenta 5139-1000 Otros Servicios Generales</p> <p>OBSERVACION: En la cuenta 5139-1000 Otros Servicios Generales se registró el pago de nómina sin elaborar el CFDI por pagos de sueldos y/o compensaciones a personal de la Universidad, este pago no corresponde a esta cuenta contable y es del capítulo 1000 de Sueldos y salarios.</p> <p>1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para bono en cuenta, etc. 3.-La póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental.</p>											<p>PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p>Sub-dirección de Finanzas</p> <hr/> <p>y/o</p> <hr/> <p>Jefe de Departamento de Contabilidad</p> <hr/> <p>y/o</p> <hr/> <p>Contralor Interno</p> <hr/>																																																																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA FACTURA</th> <th>FAC</th> <th>FECHA POLIZA</th> <th>NUM POLIZA</th> <th>PROVEEDOR Y CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">PROYECTO 00 SIN NOMBRE</td> </tr> <tr> <td colspan="11">5139-1000 OTROS SERVICIOS GENERALES</td> </tr> <tr> <td colspan="11">En las siguientes pólizas falta CFDI y evidencia:</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>18/12/2020</td> <td>12-B-688</td> <td>Nomina personal Administrativo U. Saltillo y U Laguna Dic.</td> <td>242,250.00</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>NA</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>27/03/2020</td> <td>3-B-982</td> <td>Pago nómina de marzo personal Administrativo</td> <td>195,750.00</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>NA</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>26/08/2020</td> <td>8-B-496</td> <td>Nomina unidad Laguna agosto</td> <td>76,500.00</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>NA</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>S/F</td> <td>S/F</td> <td>23/12/2020</td> <td>12-B-806</td> <td>Nomina diciembre administrativos Saltillo</td> <td>45,000.00</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>✓</td> <td>NA</td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>												FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5	PROYECTO 00 SIN NOMBRE											5139-1000 OTROS SERVICIOS GENERALES											En las siguientes pólizas falta CFDI y evidencia:											S/F	S/F	18/12/2020	12-B-688	Nomina personal Administrativo U. Saltillo y U Laguna Dic.	242,250.00	x	x	✓	NA	✓	S/F	S/F	27/03/2020	3-B-982	Pago nómina de marzo personal Administrativo	195,750.00	x	x	✓	NA	✓	S/F	S/F	26/08/2020	8-B-496	Nomina unidad Laguna agosto	76,500.00	x	x	✓	NA	✓	S/F	S/F	23/12/2020	12-B-806	Nomina diciembre administrativos Saltillo	45,000.00	x	x	✓	NA	✓
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5																																																																																									
PROYECTO 00 SIN NOMBRE																																																																																																			
5139-1000 OTROS SERVICIOS GENERALES																																																																																																			
En las siguientes pólizas falta CFDI y evidencia:																																																																																																			
S/F	S/F	18/12/2020	12-B-688	Nomina personal Administrativo U. Saltillo y U Laguna Dic.	242,250.00	x	x	✓	NA	✓																																																																																									
S/F	S/F	27/03/2020	3-B-982	Pago nómina de marzo personal Administrativo	195,750.00	x	x	✓	NA	✓																																																																																									
S/F	S/F	26/08/2020	8-B-496	Nomina unidad Laguna agosto	76,500.00	x	x	✓	NA	✓																																																																																									
S/F	S/F	23/12/2020	12-B-806	Nomina diciembre administrativos Saltillo	45,000.00	x	x	✓	NA	✓																																																																																									
<p>EFFECTO: Incumplimiento al marco normativo que regula la contabilidad de organismos públicos.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL: Ley General de Contabilidad Gubernamental, Plan de cuentas de CONAC (dic-2014 Cap. III), Modelos de asientos CONAC (Cap. V), De Los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y De Los Indicadores De Postura Fiscal, (Cap. VII Capítulo reformado DOF 06-10-2014), Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> <p>Ley de Presupuestos de Egresos de la Federación 2020.</p> <p>Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI</p> <p>Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas.</p>																																																																																																			

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 20 paty	FECHA COMPROMISO																																												
<p>GENERAL: Prácticas Profesionales</p> <p>OBSERVACION: En los siguientes proyectos PROYECTO 51 PROGRAMA DE INTERCAMBIO ACADEMICO NACIONAL E INTERNACIONAL observamos los siguiente:</p> <p>Se registra el pago de estímulo de intercambio académico en esta cuenta, de Servicios Oficiales, y en esta cuenta de acuerdo al Plan de cuentas de CONAC procede registrar "5.1.3.8 Servicios Oficiales: Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público. Y de acuerdo al documento Instructivo de cuentas de CONAC los gastos que se registran en esta cuenta son; "Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Gastos ceremoniales - Gastos de orden social y cultural - Congresos y convenciones - Exposiciones - Gastos de representación"</p> <p>En las pólizas se muestran la dispersión bancaria los académicos, existe un recibo donde los beneficiarios firman de conformidad de haber recibido el pago, pero no existe un CFDI que ampare el pago.</p> <p>Se pueden observar pagos a los beneficiarios de diferentes montos tales como \$2,080.00 y \$10,000.00 por citar algunos ejemplos, solicitamos los criterios de los diferentes pagos y no nos fue proporcionado</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para bono en cuenta, etc. 3.-La póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido. 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley. 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental. <p>Se registra el pago de PRACTICAS PROFESIONALES en el proyecto 51, en esta cuenta, de Servicios Oficiales, y en esta cuenta de acuerdo al Plan de cuentas de CONAC procede registrar "5.1.3.8 Servicios Oficiales: Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público. Y de acuerdo al documento Instructivo de cuentas de CONAC los gastos que se registran en esta cuenta son; "Por el pago de los servicios oficiales, tales como: - Gastos ceremoniales - Gastos de orden social y cultural - Congresos y convenciones - Exposiciones - Gastos de representación"</p> <p>En las pólizas se muestran las transferencias a los alumnos, mas no existe un CFDI o recibo donde los alumnos firman de conformidad de haber recibido el pago. En el reglamento de prácticas profesionales de fecha 12 de marzo 2011, en el artículo 15 Fracc. II, se fundamenta el apoyo económico, mas no hace referencia a el monto del mismo.</p> <p>Durante el ejercicio 2021, los alumnos realizaron prácticas profesionales durante COVID.</p>	<p>PERSONA QUE SOLVENTARÁ</p> <p>Sub-dirección de Finanzas</p> <hr/> <p>y/o</p> <p>Jefe de Departamento de Contabilidad</p> <hr/> <p>y/o</p> <p>Director de Docencia</p> <hr/> <p>y/o</p> <p>Contralor Interno</p> <hr/>																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">FECHA FACTURA</th> <th style="width: 10%;">FAC</th> <th style="width: 10%;">FECHA POLIZA</th> <th style="width: 10%;">NUM POLIZA</th> <th style="width: 40%;">PROVEEDOR Y CONCEPTO</th> <th style="width: 10%;">IMPORTE</th> <th style="width: 5%;">1</th> <th style="width: 5%;">2</th> <th style="width: 5%;">3</th> <th style="width: 5%;">4</th> <th style="width: 5%;">5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: yellow;"> <td colspan="11">51 SEMESTRE DE CAMPO Y PRACTICAS PROFESIONALES</td> </tr> <tr style="background-color: #cccccc;"> <td colspan="11" style="text-align: center;">5138-1000 SALTILLO - SERVICIOS OFICIALES</td> </tr> <tr> <td colspan="11">Falta evidencia, firman la poliza contable.</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5	51 SEMESTRE DE CAMPO Y PRACTICAS PROFESIONALES											5138-1000 SALTILLO - SERVICIOS OFICIALES											Falta evidencia, firman la poliza contable.											
FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5																																			
51 SEMESTRE DE CAMPO Y PRACTICAS PROFESIONALES																																													
5138-1000 SALTILLO - SERVICIOS OFICIALES																																													
Falta evidencia, firman la poliza contable.																																													

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

X	X	31/12/2021	12-A-13	Practicas prof semestre agosto -diciembre de Rodolfo ceballos vazquez de iaz nut animal	7,200.00	x	x	x	NA	x				
X	X	31/12/2021	12-A-14	Practicas prof Ramiro Gabriel Dominguez pend registrar de horticultura saltillo	1,800.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 economia, agricola us	28,800.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 nutricion animal us	36,000.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 Biotecnologia US	46,800.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 Agrobiologia US	43,200.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 Agricola y ambiental us	46,800.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 Administracion us	57,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 Produccion animal	111,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 I.A.Z.U. S	57,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 RECURSOS NATURALES US	7,200.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 DESARROLLO RURAL US	36,000.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 MAQUINARIA AGRICOLA US	39,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 IRRIGACION US	68,400.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 ICTAUS	93,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-672	Practicas prof ene-feb 2021 FORESTAL US	39,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-673	Pago alumnos concepto practicas profesionaes semestre ene-junio 2021 dif especialidades	133,200.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-674	Practicas prof ene-feb 2021 IRRIGACION NL	36,000.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-674	Practicas prof ene-feb 2021 M V Z, UL	568,800.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-674	Practicas prof ene-feb 2021 PARASITOLOGIA UL	64,800.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-674	Practicas prof ene-feb 2021 AGROECOLOGIA UL	46,800.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-674	Practicas prof ene-feb 2021 PROCESOS UL	75,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-674	Practicas prof ene-feb 2021 HORTICULTURA UL	93,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-674	Practicas prof ene-feb 2021 AGRONOMO	86,400.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-675	Practicas prof practicas profesionales semestre enero -junio 2021 ciencias agraria	79,200.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-676	Practicas prof ene-feb 2021 PARASITOLOGIA US	46,800.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-676	Practicas prof ene-feb 2021 DIF ESPECIALIDADES US	129,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-677	Practicas prof meses enero-febrero 2021 considerando tambien mes de marzo -abril 2021	3,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-678	Practicas prof meses enero-junio de 2021 agronomo u. laguna	135,000.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-679	Practicas prof practicas profesionales semestre enero -febrero de 2021 horticultura us	3,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	29/03/2021	3-B-679	Practicas prof practicas profesionales semestre enero -febrero de 2021 horticultura us	133,200.00	x	x	x	NA	x				
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 I.A. Z	82,800.00	x	x	x	NA	x				
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 BIOTECNOLOGIA	36,000.00	x	x	x	NA	x				
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 RECN NAT IAZ	21,600.00	x	x	x	NA	x				
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 AGROBIOLOGIA	21,600.00	x	x	x	NA	x				

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 ADMINISTRADOR	36,000.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 DESARROLLO RURAL	14,400.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 ECONOMIA AGRICOLA	10,800.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 FORESTAL	50,400.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 ICTA	147,600.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 IRRIGACION	32,400.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 MAQ AGRICOLA	64,800.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 IAZ NUT ANIMAL	64,800.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 IAZ PARASITOLOGIA	82,800.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-729	Practicas prof sep-oct 2021 AGRICOLA Y AMBIENTAL	21,600.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-730	Practicas prof sep-oct 2021 chiapas -agrarias	126,000.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-731	Practicas prof sep-oct 2021 u. saltillo - diferenes especialidades	108,000.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-732	Practicas prof sep-oct 2021 produccion, u. saltillo	165,600.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-733	Practicas prof sep-oct 2021 Agroecologia	28,800.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-733	Practicas prof sep-oct 2021 mvzul	284,400.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-733	Practicas prof sep-oct 2021 Irrigacion ul	32,400.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-733	Practicas prof sep-oct 2021 Horticultura	100,800.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-733	Practicas prof sep-oct 2021 ING Agronomo	136,800.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-733	Practicas prof sep-oct 2021 Proceso ul	82,800.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-733	Practicas prof sep-oct 2021 Parasitologia IL	64,800.00	x	x	x	NA	x
X	X	20/10/2021	10-B-734	Practicas profesionales enero-junio 2021 Briseida Alcazar Mendez de acuerdo a of dd205/2021.	7,200.00	x	x	x	NA	x

EFEECTO:

Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia)
 Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI
 Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas.
 Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 34 de registrar en contabilidad las adquisiciones de bienes, obras y servicios en cuanto se tiene la obligación y/o el conocimiento de pago.

FUNDAMENTO LEGAL:

Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo.

Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos

LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	Financiera
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

OBSERVACIÓN 15

FECHA COMPROMISO

GENERAL: Observaciones Gastos de Viaje Proyectos Unidad Laguna

OBSERVACION: En la revisión de los proyectos Unidad Laguna de cada una de las cuentas, de la selección aleatoria de pólizas para revisión observamos lo siguiente:

- 1.-La póliza cuenta con CFDI, vigente y con los requisitos de facturación del Código Fiscal
- 2.-La póliza cumple con los Requisitos Fiscales, Retenciones, Deducibilidad, Pago para Abono en cuenta, etc.
- 3.-la póliza cuenta con Evidencia y/o materialidad, del gasto, producto, servicio adquirido.
- 4.-La póliza cuenta con las cotizaciones de acuerdo a Ley.
- 5.-La póliza cumple con el Principio Devengo de contabilidad gubernamental

PERSONA QUE SOLVENTARÁ;
Sub-director Administrativo

y/o

FECHA FACTURA	FAC	FECHA POLIZA	NUM POLIZA	PROVEEDOR Y CONCEPTO	IMPORTE	1	2	3	4	5
PROYECTO 7041 ADMINISTRACION EXAMEN TOEFL										
5137-3000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	31/12/2021	12-C-840	Viaticos sin comprobante	1,898.00	x	x	x	x	x
PROYECTO 7444 ESTUDIO DEL PAR EN LA SEGURIDAD ALIMENTARIA 2017-2018										
5137-3000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
01/07/2021	504D541C	30/09/2021	9-B-1009	Aeroenlaces Nacionales Sa de Cv / Vuelo	1,565.81	✓	✓	x	x	x
05/07/2021	FD5C33D0	30/09/2021	9-B-1009	Aeroenlaces Nacionales Sa de Cv / Vuelo	6,161.31	✓	✓	x	x	x
15/08/2021	2ACCOE90	30/09/2021	9-B-1009	Aeroenlaces Nacionales Sa de Cv / Vuelo	1,187.47	✓	✓	x	x	x
18/11/2021	ED340943	14/12/2021	12-B-993	Fideicomiso F/1596 / Hospedaje	1,153.07	✓	✓	x	x	x
PROYECTO 7473 MONITOREO DE SOBREVIVENCIA DE FLORA RESCATADA Y REUBICADA										
5137-3000 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS										
En las siguientes polizas falta CFDI y evidencia:										
S/F	S/F	07/06/2021	6-C-105	Viaticos sin comprobante	8,980.00	x	x	x	x	✓
PROYECTO 7475 ESTUDIO HIDROLOGICO DE LAS PLAYITAS CUATROCIENEGAS, COAHUILA										
S/F	S/F	25/08/2021	8-C-370	Viaticos sin comprobante	7,236.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	20/08/2021	8-C-335	Viaticos sin comprobante	4,824.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	20/08/2021	8-C-334	Viaticos sin comprobante	4,824.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	20/08/2021	8-C-333	Viaticos sin comprobante	4,824.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	14/05/2021	5-C-185	Viaticos sin comprobante	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	14/05/2021	5-C-183	Viaticos sin comprobante	2,412.00	x	x	x	x	x
S/F	S/F	04/03/2021	3-C-37	Viaticos sin comprobante	2,412.00	x	x	x	x	x

Responsables de cada proyecto y/o Área donde fueron adquiridos los productos o servicios u otorgados los beneficios de programa escolar.


Encargada del área de Contabilidad U.L.

y/o

Contralor Interno

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

	DESPACHO GARZA ORTA Y ASOCIADOS, SC CÉDULA DE OBSERVACIONES		
	DEPENDENCIA Ó ENTIDAD:	UNIVERSIDAD AUTONOMA AGRARIA ANTONIO NARRO	Periodo De Auditoria
SECTOR:	Gubernamental	Tipo De Auditoria	De Enero a Diciembre 2021
ÁREA AUDITADA:	Finanzas y Contabilidad	Fecha:	2022

EFFECTO:

Incumplimiento al reglamento de Anticipo de fondos principalmente en los numerales 2, 4, 5, 6, 7, 8 y 13.
 Incumplimiento a la Ley de responsabilidades de los funcionarios públicos, (evidencia)
 Incumplimiento a la ley de ISR en su art 27 Fracc III en cuanto a los requisitos de las deducciones de pagar con cheque o transferencia en operaciones arriba de \$2,000.00 y de estar amparadas con un comprobante fiscal CFDI
 Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 42 y 43 de contar con evidencia de las operaciones realizadas.
 Incumplimiento Ley General de Contabilidad Gubernamental Art 34 de registrar en contabilidad las adquisiciones de bienes, obras y servicios en cuanto se tiene la obligación y/o el conocimiento de pago.

FUNDAMENTO LEGAL:

Art 42 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico. Art 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental señalan que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, además, los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo y Art 17, 34 y 35 de la ley en mención, del principio de devengo.
 Artículos varios de la Ley General de Responsabilidad Administrativa entre otros Artículos
 LISR Art 27 Fracc III de los requisitos de las deducciones, Título III de personas morales no contribuyentes, Art. 79 último párrafo.

C.P.C. M.I. María Inés Garza Orta
Directora Auditora
Despacho Garza Orta y Asociados S.C.

MC Luis Rodríguez Gutiérrez.
Director General Administrativo.
Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro