

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

TRABAJO DE GRADUACIÓN



**INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL
SUPERVISADO, REALIZADO EN EL CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE, COBÁN, ALTA VERAPAZ**

JULIO CÉSAR CHEN CÚ

COBÁN, ALTA VERAPAZ, MAYO DEL 2019

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

TRABAJO DE GRADUACIÓN

**INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL
SUPERVISADO, REALIZADO EN EL CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE, COBÁN, ALTA VERAPAZ**

**PRESENTADO AL HONORABLE CONSEJO DIRECTIVO DEL
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE**

POR

**JULIO CÉSAR CHEN CÚ
CARNÉ 200041667**

**COMO REQUISITO PREVIO A OPTAR AL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

COBÁN, ALTA VERAPAZ, MAYO DEL 2019

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS
RECTOR MAGNÍFICO

Ing. MSc Murphy Olympo Paiz Recinos

CONSEJO DIRECTIVO

PRESIDENTE: Lic. Zoot. Erwin Gonzalo Eskenasy Morales
SECRETARIO: Ing. Geól. César Fernando Monterroso Rey
REPRESENTANTE DE DOCENTES Licda. T. S. Floricelda Chiquin Yoj
REPRESENTANTE EGRESADOS: Lic. Abg. Not. Edwin Alcides Barrios Sosa
REPRESENTANTES ESTUDIANTILES: PEM Disraely Dárin Manfredy Jom Hernández
Br. Karla Vanessa Barrera Rivera

COORDINADOR ACADÉMICO

Ing. Ind. Francisco David Ruiz Herrera

COORDINADOR DE LA CARRERA

Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes

COMISIÓN DE TRABAJOS DE GRADUACIÓN

COORDINADOR: Lic. Selvin Wotzbelli Castellanos Reyes
SECRETARIO: Lic. José Alfonso Barrios Figueroa
VOCAL: Lic. Carlos Adolfo Guerrero Bailón

REVISOR DE REDACCIÓN Y ESTILO

Lic. Hary Alexander Chún Moreira

REVISOR DE TRABAJO DE GRADUACIÓN

Lic. Carlos Adolfo Guerrero Bailón

ASESOR

Lic. Carlos Abraham Sierra Alvarado

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE -CUNOR-
ADE-CPA
Cobán Alta Verapaz
Telefax: 7956-6600
E-mail: usacoban@usac.edu.gt

Cobán, A. V. 06 de abril de 2019
Ref. No.: 15/CCPA-15-2019

Señores
Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría
Centro Universitario del Norte (CUNOR)
Cobán, A. V.

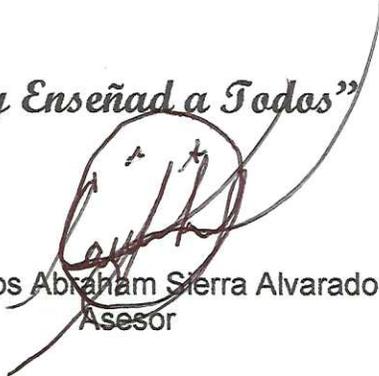
Respetables Señores:

Atentamente hago de su conocimiento que he finalizado la Asesoría del Trabajo de Graduación denominado "INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN EL CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE, COBÁN, ALTA VERAPAZ", elaborado por el estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Julio César Chen Cú, Carné No. 200041667**.

El trabajo en mención cumple con los requisitos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; por lo tanto se remite a esa instancia para que continúe con el trámite correspondiente.

Deferentemente,

"Id y Enseñad a Todos"


Lic. Carlos Abraham Sierra Alvarado
Asesor



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE -CUNOR-
ADE-CPA
Cobán Alta Verapaz
Telefax: 7956-6600
E-mail: usacoban@usac.edu.gt

Cobán, A. V. 24 de Abril de 2019
Ref. No.: 15/CCPA-16-2019

Señores
Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría
Centro Universitario del Norte (CUNOR)
Cobán, A. V.

Respetables Señores:

Atentamente hago de su conocimiento que he finalizado la Revisión del Trabajo de Graduación denominado "INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN EL CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE, COBÁN, ALTA VERAPAZ", elaborado por el estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Julio César Chen Cú, Carné No. 200041667.**

El trabajo en mención cumple con los requisitos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; por lo tanto se remite a esa instancia para que continúe con el trámite correspondiente.

Deferentemente,

"Id y Enseñad a Todos"


Lic. Carlos Adolfo Guerrero Bailón
Revisor



c.c. archivo

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE –CUNOR–
ADE-CPA
Cobán Alta Verapaz
Telefax: 7956-6600
E-mail: usacoban@usac.edu.gt

Cobán, A. V. 15 de Mayo de 2019
Ref. No.: 15/CCPA-19-2019

Señores:
Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría
Centro Universitario del Norte (CUNOR)
Cobán, A. V.

Respetables Señores:

Atentamente hago de su conocimiento que he finalizado la Revisión en cuanto a Redacción y Estilo del Trabajo de Graduación titulado "INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN EL CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE, COBÁN, ALTA VERAPAZ", elaborado por el estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Julio César Chen Cú, Carné No. 200041667.**

El trabajo en mención cumple con los requisitos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; por lo tanto se remite a esa instancia para que continúe con el trámite correspondiente.

Deferentemente,

"Id y Enseñad a Todos"


Lic. Mary Alexander Chún Moreira
Revisor de Redacción y Estilo



c.c. archivo

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



CENTRO UNIVERSITARIO
DEL NORTE -CUNOR-
ADE-CPA
Cobán Alta Verapaz
Telefax: 7956-6600
E-mail: usacoban@usac.edu.gt

Cobán, A. V. 17 de Mayo 2019
Ref. No.: 15/CCPA-20-2019

Licenciado
Erwin Gonzalo Eskenasy Morales
Director Centro Universitario del Norte, CUNOR.

Respetable Señor Director:

Habiendo conocido los dictámenes favorables del asesor, revisor de trabajos de graduación y revisor de redacción y estilo; esta Comisión concede el visto bueno al Trabajo de Graduación denominado "INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN EL CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE, COBÁN, ALTA VERAPAZ", elaborado por el estudiante de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, **Julio César Chen Cú, Carné No. 200041667**, previo a optar al título profesional de Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría.

Atentamente.

Id y Enseñad a Todos

Lic. Carlos Adolfo Guerrero Bailón
Vocal

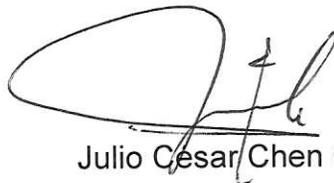
Lic. José Alfonso Barrios Figueroa
Secretario

Lic. Edwin Wotzbell Castellanos Reyes
Coordinador de la Comisión de Trabajos de Graduación
Carrera Contaduría Pública y Auditoría

c.c. archivo

HONORABLE COMITÉ EXAMINADOR

En cumplimiento a lo establecido por los estatutos de la Universidad de San Carlos de Guatemala, presento a consideración de ustedes el Informe Final del Ejercicio Profesional Supervisado, realizado en Centro Universitario del Norte, ubicada en el municipio de Cobán, Alta Verapaz, como requisito previo a optar al título profesional de Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría



Julio César Chen Cú

Carné 200041667

RESPONSABILIDAD

“La responsabilidad del contenido de los trabajos de graduación es: Del estudiante que opta al título, del asesor y del revisor; la Comisión de Redacción y Estilo de cada carrera, es la responsable de la estructura y la forma.”

Aprobado en punto SEGUNDO, inciso 2.4, subinciso 2.4.1 del Acta No. 17-2012 de Sesión extraordinaria de Consejo Directivo de fecha 18 de julio del año 2012.

DEDICATORIA A:

DIOS

Por brindarme vida, salud, provisión, paciencia y amor incondicional para hacer realidad este objetivo; por estar conmigo en los momentos difíciles de mi carrera, dándome fortaleza para no rendirme; la honra y la gloria sean para Él.

MI ESPOSA

Vilma Leticia Delgado Cú, por su apoyo incondicional.

MIS HIJAS

Marleny Abigaíl, Julia Leticia (+) y Camila Isabel, seres de bendición e inspiración en mi vida.

MI FAMILIA

Abuelos Gualberto Chen Chiquin (+), Rosario Cacao (+), Macaria Cú (+) en su memoria; padres, Enrique Chen, Herlinda Cú; tios, Margarita, Salvador, Olga, María, Virgilio, Ofelia, Josefina, Valentin, Armando, Leonel; hermanos (as) Zoila Esperanza, Olga Leticia, Alba Julieta, Elida Violeta, Walter Enrique, Irma Violeta, Dora Marina y Marvin Ivan; suegra Rosario Cú, cuñados (as), primos y sobrinos.

MIS AMIGOS

Con quienes he compartido vivencias en diferentes entornos; primaria, básico, diversificado, universidad, trabajo, iglesia y deportes.

CUNOR

Por la oportunidad de intercambiar experiencias con el personal docente, administrativo, de servicio y de campo, durante el Ejercicio Profesional Supervisado.

AGRADECIMIENTOS A:

| | |
|-------------------------------------|--|
| DIOS | Por su infinito amor y misericordia, al permitirme culminar mi carrera. |
| USAC | Alma mater, gloriosa y tricentenaria, por extender sus servicios de educación superior a esta región, a través del Centro Universitario del Norte. |
| CUNOR | Mi casa de estudios, por los conocimientos adquiridos en sus aulas y formación profesional. |
| MI CARRERA | Contaduría Pública y Auditoría por formar profesionales para servir a nuestro país. |
| MIS DOCENTES | Por su dedicación, disciplina y orientación para superar cada etapa de mi carrera. |
| MIS PADRINOS | Por ser ejemplo a seguir. |
| MIS COMPAÑEROS Y COLEGAS | Por su amistad y apoyo moral en las diferentes circunstancias de mi proceso académico. |
| LAS PERSONAS Y PROFESIONALES | Que me han motivado a alcanzar este objetivo, mi amistad y cariño para cada una de ellos, me es difícil nombrarlos por ser innumerables. |
| PERSONAL DE TESORERÍA | Por su apoyo durante la ejecución del Ejercicio Profesional Supervisado. |
| LOS CONTRIBUYENTES | Que por el cumplimiento de sus deberes tributarios, permiten que el Estado asigne a la Universidad de San Carlos de Guatemala el presupuesto para atender nuestra educación. |
| USTED | Por acompañarme a este acto académico. Id y enseñad a todos |

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---------------------|---------------|
| RESUMEN | Página |
| INTRODUCCION | v |
| OBJETIVOS | 1 |
| | 3 |

CAPÍTULO 1 **DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA UNIDAD DE PRÁCTICA**

| | |
|---|----|
| 1.1. Caracterización del Centro Universitario del Norte | 5 |
| 1.1.1. Localización | 6 |
| 1.1.2. Recursos | 7 |
| 1.1.3. Situación tecnológica | 9 |
| 1.1.4. Situación económica | 10 |
| 1.1.5. Situación social y ambiental | 10 |
| 1.1.6. Situación político-legal | 11 |
| 1.2. Descripción general de la institución y su ambiente de control | 12 |
| 1.2.1. Visión | 12 |
| 1.2.2. Misión | 12 |
| 1.2.3. Objetivos | 13 |
| 1.2.4. Estructura interna general | 14 |
| 1.2.5. Políticas y procedimientos | 21 |
| 1.2.6. Supervisión | 22 |
| 1.3. Descripción y jerarquización de las situaciones encontradas | 24 |
| 1.3.1. Identificación de FODA | 24 |
| 1.3.2. Descripción de las situaciones encontradas | 26 |
| 1.3.3. Jerarquización de las situaciones encontradas | 33 |

CAPÍTULO 2 **DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES REALIZADAS**

| | |
|--|----|
| 2.1. Conciliación de saldos y actualización de los registros de bienes de inventario del Centro Universitario del Norte correspondiente a los períodos 2005-2014 derivado a la auditoria especial practicada a este rubro. | 35 |
| 2.2. Proyección de las necesidades presupuestarias del CUNOR con base al análisis financiero de las carreras incluidas en el plan de funcionamiento a partir del año 2010. | 40 |
| 2.3. Conciliación del saldo contable de los bienes animales entre la tesorería y el departamento de contabilidad | 43 |

CAPÍTULO 3 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

| | |
|--|----|
| 3.1. Conciliación de saldos y actualización de registros de los bienes de inventario del Centro Universitario del Norte correspondiente a los períodos 2005-2014 derivado a la auditoria especial practicada a este rubro. | 45 |
| 3.2. Proyección de las necesidades presupuestarias del CUNOR con base al análisis financiero de las carreras incluidas en el plan de funcionamiento a partir del año 2010. | 47 |
| 3.3. Conciliación del saldo contable de los bienes animales entre la tesorería y el departamento de contabilidad. | 49 |

| | |
|------------------------|----|
| CONCLUSIONES | 51 |
| RECOMENDACIONES | 53 |
| BIBLIOGRAFÍA | 55 |
| ANEXOS | 59 |

- Anexo 1 Informe de auditoría realizada a inventario de bienes muebles del Centro Universitario del Norte
- Anexo 2 Análisis financiero de carreras incluidas en el plan de funcionamiento presupuestario a partir del 2010
- Anexo 3 Conciliación del saldo contable de los bienes animales entre libros principales y auxiliares

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|---|
| Tabla 1. Servicios personales permanentes y por contrato | 8 |
| Tabla 2. Personal por jornal | 9 |

ÍNDICE DE IMÁGENES

| | |
|--|----|
| Imagen 1. Ubicación del Centro Universitario del Norte | 6 |
| Imagen 2. Bienes inmuebles del CUNOR | 7 |
| Imagen 3. Organigrama general 2015 -CUNOR- | 15 |

LISTADO DE ABREVIATURAS Y SIGLAS

| | |
|----------------|---|
| Abg.: | Abogado |
| Br.: | Bachiller |
| CGC: | Contraloría General de Cuentas |
| CSU: | Consejo Superior Universitario |
| CUNOR: | Centro Universitario del Norte |
| DDO: | División de Desarrollo Organizacional |
| DGF: | Dirección General Financiera |
| Geol.: | Geología |
| Ind.: | Industrial |
| Ing.: | Ingeniero |
| ISR: | Impuesto sobre la Renta |
| IVA: | Impuesto al Valor Agregado |
| Lic.: | Licenciado |
| Licda.: | Licenciada |
| MSc.: | Maestro en Ciencias |
| Not.: | Notario |
| PEM: | Profesorado en Enseñanza Media |
| POA: | Plan Operativo Anual |
| SIIF: | Sistema Integrado de Información Financiera |
| T. S.: | Trabajo Social |
| USAC: | Universidad de San Carlos de Guatemala |
| Zoot.: | Zootecnia |

RESUMEN

En la carrera de Contaduría Pública y Auditoría del Centro Universitario del Norte –CUNOR- de la Universidad de San Carlos de Guatemala se adquieren conocimientos, herramientas y técnicas para utilizar en el campo de las ciencias económicas, mismas que permite preparar al estudiante como profesional y este se desarrolle en el ambiente contable.

El Centro Universitario del Norte es una unidad académica de la Universidad de San Carlos de Guatemala que cumple con el objetivo de ofrecer a la población los servicios de educación superior en el área de las verapaces.

En la primera etapa del Ejercicio Profesional Supervisado se identificaron los problemas: a) inconsistencia en los registros de los bienes animales entre la tesorería y el departamento de contabilidad, b) bienes de inventario en desuso y obsoletos en diferentes áreas sin trámite de baja en cada ejercicio contable, c) se desconocen los costos y la rentabilidad de los productos que se comercializan en la granja agrícola, d) se desconoce el impacto presupuestal en relación al crecimiento anual de la población estudiantil que impide atender las necesidades de funcionamiento y los servicios personales de las diferentes carreras.

Posteriormente se elaboró un plan de trabajo que contenía las diferentes actividades específicas para darle solución a los problemas identificados: a) realizar una auditoria especial al rubro de inventarios de bienes muebles del Centro Universitario del Norte, b) análisis financiero del presupuesto asignado al CUNOR, c) conciliar el saldo contable principal de los bienes animales con los libros auxiliares que se tiene en la tesorería, d) elaborar costo de producción

para determinar la rentabilidad de la producción de la granja agrícola y diseñar el reglamento para su funcionamiento, e) realizar la gestión administrativa para la incorporación del cobro de los servicios estudiantiles.

Al terminar la ejecución se presentan los resultados orientados a solucionar las diferentes situaciones que se presentan en el Centro Universitario del Norte y que las autoridades administrativas tomen decisiones oportunas.

INTRODUCCIÓN

Este documento es el resultado final del trabajo ejecutado durante el Ejercicio Profesional Supervisado como estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría realizado en el Centro Universitario del Norte –CUNOR- extensión de la Universidad de San Carlos de Guatemala, institución de educación superior que ofrece diferentes carreras a nivel técnico y de licenciatura a la población del área de Alta Verapaz.

Para su funcionamiento el CUNOR desarrolla diferentes procesos en base a las normas y reglamentos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala; en la primera fase denominada diagnóstico, se detectaron deficiencias de tipo administrativo, contable y financiero que producen efectos contra su patrimonio; y con el fin de presentar soluciones que permitan disminuir riesgos y con ello fortalecer sus controles, se elaboró un plan de trabajo que contienen las actividades desarrolladas en la etapa de ejecución.

En el capítulo uno se describen los aspectos generales del Centro Universitario del Norte, su localización, sus recursos, su situación tecnológica, económica, social y ambiental, su estructura interna, sus políticas, sus procedimientos, así como la supervisión de los mismos, posteriormente se jerarquizan los problemas encontrados.

En el capítulo dos se detallan las diferentes actividades que se realizaron para cada una de las intervenciones; Auditoría al rubro de inventarios, análisis financiero del presupuesto asignado al CUNOR y conciliación de saldo contable de los bienes animales de la granja pecuaria.

En el capítulo tres se expone el análisis y la discusión de los resultados obtenidos en la ejecución de las actividades priorizadas.

Posteriormente se presentan las conclusiones y recomendaciones, así como la bibliografía utilizada y finalmente se anexan los informes elaborados.

OBJETIVOS

General

Apoyar a las autoridades del Centro Universitario del Norte –CUNOR- para atender los procedimientos de control y registro de activos con base a lo establecido en el reglamento específico, y proporcionar una herramienta para la gestión de un presupuesto adecuado para su funcionamiento.

Específicos

Realizar inventario físico para determinar bienes muebles en desuso, mal estado y en obsolescencia e iniciar proceso de baja de los mismos, según procedimiento establecido, que permita conciliar el saldo contable entre el departamento de contabilidad y la tesorería del CUNOR.

Desarrollar análisis financiero al presupuesto del CUNOR, en base a las asignaciones presupuestarias autorizadas en los periodos 2010-2014 y en función a la demanda de la población estudiantil proyectar el incremento presupuestario que se requiere para atender las diferentes necesidades de funcionamiento.

Conciliar el saldo contable de los bienes animales entre el departamento de contabilidad y la tesorería del CUNOR, para obtener certeza razonable de este rubro.

CAPÍTULO 1

DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA UNIDAD DE PRÁCTICA

1.1. Caracterización del Centro Universitario del Norte –CUNOR-

La Universidad de San Carlos de Guatemala, fue fundada mediante Real Cédula de Carlos II, el 31 de enero de 1676. Trescientos años después la Comisión de Planificación de la Universidad de San Carlos de Guatemala, plasma en el documento denominado Plan de Desarrollo Universitario 1976-1980 las bases de una política de descentralización, desconcentración, democratización y diversificación de la Enseñanza Superior, documento en el cual se creó el Centro Universitario del Norte, de acuerdo a la regionalización propuesta en dicho plan.

Para poder la población de Alta Verapaz obtener los beneficios de la educación superior, se realizó la entrega de un terreno en calidad de usufructo por 50 años al rector de la Universidad de San Carlos de Guatemala de ese entonces el Doctor Roberto Vadeavellano Pinot por el señor Alcalde de Cobán German Wassen Chávez. En dicho terreno serían construidas las instalaciones que darían alojamiento al CUNOR y que tendría sede en Cobán, Alta Verapaz, con una extensión de 29 manzanas con 3,654.15 varas cuadradas.

La necesidad de la población por contar con educación superior para llenar aspiraciones de empresas del municipio y departamento, dio lugar a que el CUNOR empezara a funcionar en enero de 1976, siendo el primero de nueve Centros Regionales que el Consejo Superior Universitario creó,

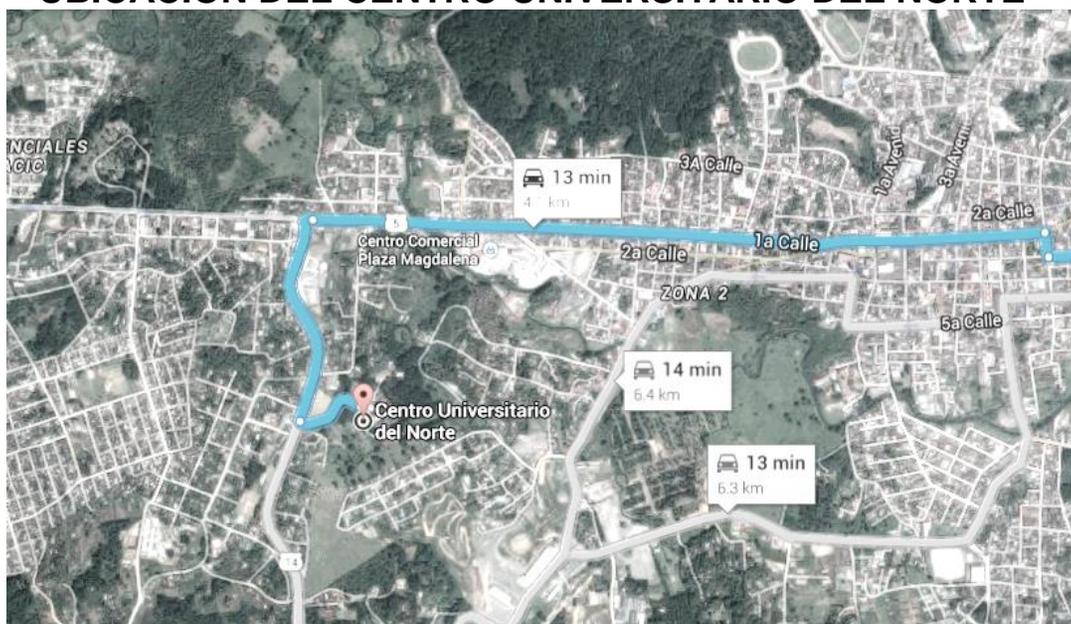
inició sus actividades en el Instituto Normal Mixto del Norte “Emilio Rosales Ponce”, luego en el antiguo hospital de Cobán (actual Escuela de Enfermería) y hasta el año de 1977 contó con instalaciones propias.

1.1.1. Localización

El Centro Universitario del Norte está ubicado en el municipio de Cobán, departamento de Alta Verapaz, en el kilómetro 210 de la carretera CA-14 nacional, que conduce tanto a la cabecera departamental, como también a la ciudad capital.

Para el ingreso a la unidad de práctica existe una vía principal de acceso, iniciando en la carretera asfaltada y al interior se encuentra adoquinada. La vía secundaria se encuentra al lado Norte, siendo un camino de terracería que comunica con la finca chichochochoc.

IMAGEN 1 UBICACIÓN DEL CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE



Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

1.1.2. Recursos

Los recursos que le son asignados para su gestión administrativa le permiten producir bienes o servicios (formación de recurso humano); dispone de los siguientes:

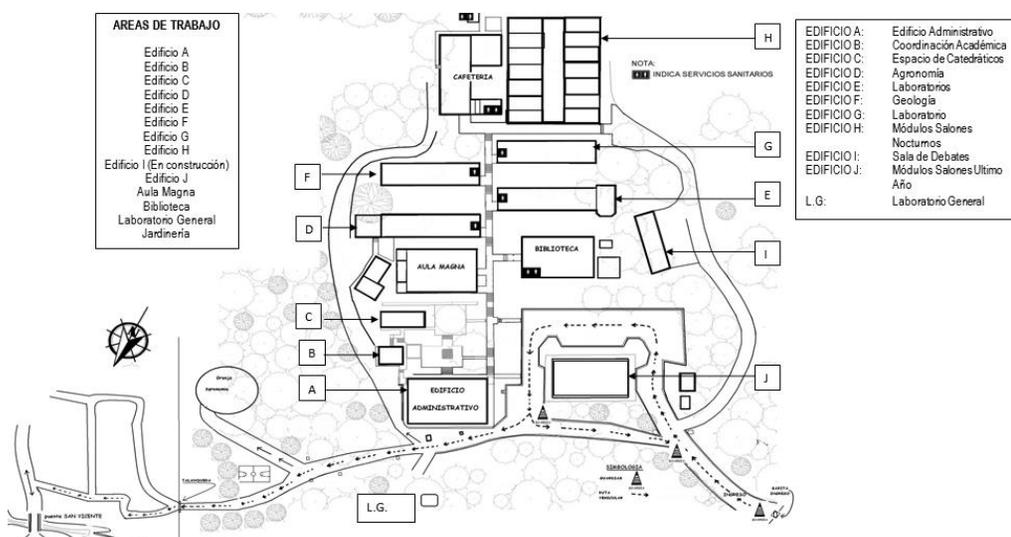
a. Materiales

Los recursos materiales están descritos en forma general, comprenden los principales bienes muebles e inmuebles con que actualmente se dispone.

Dentro de los bienes muebles que posee se encuentran: pupitres, cátedras, pizarras de fórmica, equipo de computación, impresoras, fotocopiadoras, cañoneras, vehículos, entre otros.

Los bienes inmuebles son los edificios, desglosados en plantas identificadas con letras desde la A hasta la J respectivamente.

IMAGEN 2 BIENES INMUEBLES DEL CUNOR



Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

b. Humanos

El recurso humano es indispensable para el cumplimiento de las actividades del Centro Universitario del Norte.

Este recurso lo constituye el trabajador universitario que presta un servicio remunerado, personal administrativo, docente, de servicio y de campo contratado y/o nombrado por la autoridad nominadora que corresponde.

TABLA 1
SERVICIOS PERSONALES PERMANENTE Y POR
CONTRATO

| No. | Subprograma | Partida presupuestal | No. Empleados |
|--------------|---|----------------------|---------------|
| 1 | Dirección y Servicio | 4.1.15.1.01.011 | 7 |
| | | 4.1.15.1.01.022 | 4 |
| 2 | Docencia Directa | 4.1.15.2.02.011 | 67 |
| | | 4.1.15.2.02.022 | 12 |
| 3 | Médico y Cirujano | 4.1.15.2.04.022 | 32 |
| 4 | Ingeniería en Gestión Ambiental y Local | 4.1.15.2.05.022 | 23 |
| 5 | Ingenierías (Civil, Industrial, en Ciencias y Sistemas) | 4.1.15.2.08.022 | 16 |
| 6 | Secciones Departamentales | 4.1.15.2.25.022 | 61 |
| 7 | Ciencias Jurídicas y Sociales | 4.1.15.2.30.022 | 63 |
| 8 | Contaduría Pública y Auditoría – Administración de Empresas | 4.1.15.2.31.022 | 63 |
| 9 | Psicología | 4.1.15.2.41.022 | 28 |
| TOTAL | | | 376 |

Fuente: Investigación de Campo. Año 2015.

**TABLA 2
PERSONAL POR JORNAL**

| No. | Subprograma | Partida presupuestal | No. Empleados |
|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 1 | Dirección y Servicio | 4.1.15.1.01.031 | 23 |
| 2 | Docencia Directa | 4.1.15.2.02.031 | 23 |
| TOTAL | | | 46 |

Fuente: Investigación de Campo. Año 2015.

1.1.3. Situación tecnológica

Esta unidad académica posee equipo y maquinaria especializada para la transformación de bienes o servicios; la carrera de Zootecnia cuenta con una mezcladora de alimentos, una picadora de pastos, equipo de ordeño; en la carrera de Geología un plotter para mapeo y otros instrumentos para realizar análisis de suelos; en la carrera de Agronomía un beneficio de café y una estación de área meteorológica; en la carrera de Medicina laboratorios de biología, química, física, bioquímica, fitopatología, computación y otros; con este equipo se apoyan a estudiantes, docentes y población en general.

Se incluye en este aspecto el equipo de cómputo, entre los que podemos mencionar impresoras, escáneres, fotocopiadoras, sistema de alimentación ininterrumpida (*Uninterruptible power supply - UPS*) y al servicio de internet el cual se brinda en todos los ambientes de la universidad.

Actualmente posee un servidor que brinda información del Centro Universitario del Norte; sus antecedentes, carreras que se imparten, y otros de importancia para que cada estudiante se encuentre informado.

1.1.4. Situación económica

El Centro Universitario del Norte, se encuentra dentro del sector público estatal, debido a que presta el servicio de educación superior a la población en general.

El Estado asigna a la Universidad de San Carlos de Guatemala el 5% del total del presupuesto general de ingresos ordinarios, cantidad que distribuye el Consejo Superior Universitario entre las Facultades y los Centros Regionales; el 97% de este techo presupuestario es utilizado para atender el pago de servicios personales y 3% para gastos de funcionamiento.

1.1.5. Situación social y ambiental

En la sociedad ha incrementado la necesidad de recibir una educación superior, en virtud de esta situación el Centro Universitario del Norte ha ido implementando nuevas carreras a beneficio de la población alta verapacense.

El Centro realiza su aporte social mediante tres ejes importantes: a) docencia, que enmarca la formación de los estudiantes; b) la investigación, realizada por profesores titulares y programas de investigación propios de un área específica a analizar; y c) los servicios o extensión, implementados por medio de las prácticas realizadas por los estudiantes y profesores titulares.

Se contempla dentro de sus actividades ambientales cotidianas, la recolección de basura; implementación de espacio para el resguardo de desechos sólidos en áreas del edificio en el

que se ubican las cafeterías; como el cuidado de las diferentes áreas verdes.

A través de la formación que se brinda a estudiantes de las carreras de Profesorado en Enseñanza Media con Orientación Ambiental e Ingeniería en Gestión Ambiental Local se contribuye con la responsabilidad ambiental.

1.1.6. Situación político-legal

“La Universidad de San Carlos de Guatemala es una institución autónoma con personalidad jurídica, y a la cual le corresponde con exclusividad dirigir, organizar y desarrollar la educación profesional universitaria estatal”.¹

La universidad deberá promover por todos los medios que estén a su alcance la investigación en todas las esferas del saber humano y cooperará al estudio y solución de los problemas nacionales.

Se rige por su Ley Orgánica Decreto Número 325 y por los estatutos y reglamentos que ella emita, debiendo observarse en la conformación de los órganos de dirección, el principio de representación de sus catedráticos titulares, sus graduados y sus estudiantes.

¹ Universidad de San Carlos de Guatemala/Departamento de Asuntos Jurídicos, recopilación de leyes y reglamentos de la Universidad de San Carlos de Guatemala/Constitución Política de la República de Guatemala (Guatemala: Editorial Universitaria USAC, 2009), pág. 1

1.2. Descripción general de la institución y su ambiente de control

La actividad principal del Centro Universitario del Norte, es la educación superior universitaria dirigida a la población de Alta Verapaz.

1.2.1 Visión

“El Centro Universitario del Norte es la principal institución de educación superior, vinculada y comprometida con el desarrollo integral en los campos socioculturales, científicos y humanísticos. Formando profesionales con principios éticos y excelencia académica, con enfoque multiétnico y cultura democrática. Desarrollar la estructura física necesaria y capacidad instalada administrativa y docente para consolidar la ciudad universitaria del Norte de la Universidad de San Carlos de Guatemala.”²

1.2.2 Misión

“Formación de profesionales universitarios con una alta excelencia académica capaces de coadyuvar a la solución de la problemática nacional y regional. Potenciando la diversificación de carreras que se generen respuesta a las de necesidades de la población, asociaciones de productores, comunidades urbanas y rurales, organismos estatales, empresas privadas, instituciones educativas, de salud y colegios profesionales, considerando como eje transversal la conservación del medio ambiente. A través del desarrollo de actividades en el plano de la docencia, la investigación y el servicio. Prever el crecimiento poblacional estudiantil, generando la capacidad instalada básica para brindar igualdad de oportunidades a todos los sectores de la población que lo demanden”.³

² Universidad de San Carlos de Guatemala/Centro Universitario del Norte, Plan Operativo Anual 2012 Centro Universitario del Norte (Cobán, Alta Verapaz: USAC/CUNOR, 2011), pág. 2

³ *Ibíd.*

1.2.3 Objetivos

Los objetivos del Centro Universitario del Norte se encuentran descritos en el artículo 7 del Reglamento General de los Centros Regionales de la Universidad de San Carlos de Guatemala, el cual cobro vigencia el 1 de enero de 1994; los cuales son:

“7.1 Realizar investigación de la realidad regional y nacional, a efecto de estudiarla crítica y objetivamente, derivar acciones eficientes encaminadas y contribuir a su transformación; 7.2 Conocer la realidad regional y nacional y las formas de transformación de la misma, en el proceso que lleva al universitario a una praxis racional y de beneficio colectivo; 7.3 Promover la crítica del conocimiento que se adquiere y se transmite; 7.4 Contribuir a la formulación de la política de formación y distribución de los recursos humanos que el país necesita; 7.5 Integrar las funciones de la Universidad, docencia, investigación, servicio y extensión, con una orientación propia y particular, a las necesidades y características de los departamentos del área de influencia; 7.6 Realizar a través de la investigación de estas funciones, programas para la formación de recursos humanos adecuados a las características y posibilidades de los departamentos del área de influencia; 7.7 Servir como medio de retroalimentación para la Universidad en su conjunto a fin de que la totalidad de sus programas puedan ser eficazmente orientados a las necesidades del país; 7.8 Servir como centro de aprendizaje para los habitantes de los departamentos del área de influencia, con programas de educación continua de corta duración, tendientes al mejor aprovechamiento de los recursos locales y al mejoramiento de la calidad de vida de la población; 7.9 Servir como centro de aprendizaje de estudiantes de las distintas unidades académicas de la Universidad; 7.10 Llevar a las distintas zonas que conforman los departamentos del área de influencia, los programas de duración limitada adecuados a las necesidades locales; 7.11 Colaborar con los programas de Ejercicio Profesional Supervisado y otros programas extramuros de las distintas carreras que se imparten en la Universidad de San Carlos de Guatemala; 7.12 Contribuir al estudio y solución de los problemas regionales y nacionales mediante el examen de la problemática local y de sus relaciones con la realidad nacional, en un enfoque global, a través de la integración de las funciones universitarias y del trabajo en equipos interdisciplinarios; 7.13

Servir como centro de servicio y extensión para las distintas regiones del país; 7.14 Producir bienes y servicios que la región o el país requieran a través de las actividades universitarias.”⁴

1.2.4 Estructura interna general

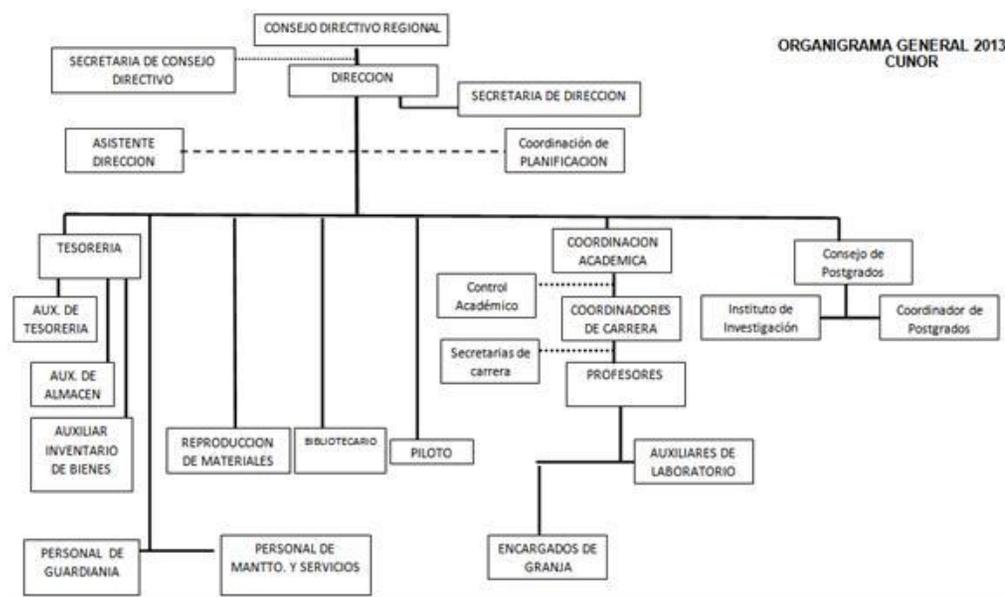
Está compuesta por la estructura organizativa, y se comprende por el organigrama general, la segregación de funciones y responsabilidades; la estructura administrativa se comprende por manuales, estrategias y criterios utilizados en la institución; y la estructura financiera está compuesta por el régimen tributario, sistema contable e información financiera relevante para realizar éste diagnóstico.

a. Estructura organizativa

Se presenta a continuación el esquema de jerarquización y división de funciones de la estructura organizacional del Centro Universitario del Norte:

⁴ Universidad de San Carlos de Guatemala/Departamento de Asuntos Jurídicos, recopilación de leyes y reglamentos de la Universidad de San Carlos de Guatemala/Constitución Política de la República de Guatemala (Guatemala: Editorial Universitaria USAC, 2009), pág. 132

IMAGEN 3 ORGANIGRAMA GENERAL 2015 CUNOR



Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

El Consejo Directivo regional es el órgano decisorio administrativo-docente del CUNOR; coordina a nivel local todas las actividades del centro y le corresponde dictar los lineamientos, reglamentos y normas para la dirección y administración, los cuales serán aprobados por el Consejo Superior Universitario. Del consejo se deriva una secretaria, la cual atenderá aquellas tareas en apoyo al consejo.

La naturaleza del puesto del director del centro universitario, es el trabajo de decisión superior que consiste en planificar, organizar, coordinar, dirigir y controlar las actividades de un centro regional.

El asistente de dirección, tiene a cargo el trabajo de especialización, que consiste en asistir a dirección en la planificación, organización, coordinación, dirección y control de

las actividades administrativas, docentes, técnicas y de servicio del centro.

La coordinación de planificación se encarga de los proyectos que se van a ejecutar a corto, mediano y largo plazo; del uso de los vehículos y programación de las actividades que se realizan en aula magna.

El área de tesorería está dirigida por el tesorero, que dispone de cinco auxiliares de tesorería, cada uno desarrolla distintas actividades a desarrollar.

El cargo de tesorero consiste en administrar, coordinar, ejecutar y supervisar las actividades relacionadas con la información y aplicación del manejo y control de fondos presupuestarios y demás operaciones propias del centro regional y responsabilidad por variedad de operaciones.

El auxiliar de inventario de bienes, tiene bajo su cargo la revisión de todos los bienes y registro de donaciones por bienes o traslado de éstos; registra las compras de bienes del centro, así como también realiza la elaboración de relaciones laborales para la promoción de docentes por titularidad, esto se realiza cada tres años.

El auxiliar de almacén tiene bajo su cargo el trabajo de servicio, que consiste en asistir en las tareas que se realizan en un almacén o efectuar labores relacionadas con el control de existencia de materiales, suministros y equipo de diversa índole en un almacén o bodega de poco movimiento.

El área de tesorería, cuenta además con tres auxiliares de tesorero I, los cuales son dependientes de las decisiones y apoyo al tesorero respecto a todas las tareas financieras que se realizan.

El coordinador académico se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar el desarrollo de actividades académicas, cuenta con estudiantes y docentes; ejerce supervisión directa con los coordinadores de las carreras y los docentes del centro.

Los coordinadores de carrera cuentan con su secretaria correspondiente. Los profesores de las carreras de zootecnia y agronomía cuentan con un encargado de granja, mientras que otras cuentan con auxiliares de laboratorio.

El consejo de postgrados cuenta con un instituto de investigación y un coordinador de postgrados; la función de esta área es la de planificar las guías programáticas de cada maestría y la atención de estudiantes universitarios.

b. Estructura administrativa

La estructura administrativa del CUNOR se rige en base a leyes y reglamentos; entre ellas la Constitución Política de la República de Guatemala, El Decreto Número 325 Ley Orgánica de la Universidad de San Carlos de Guatemala y Estatuto de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

La estructura administrativa de la universidad es dirigida mediante la División de Desarrollo Organizacional –DDO-, su

tarea fundamental es la de identificar los valores compartidos que ayuden a explicar el paradigma cultural de esta casa de estudios y sus centros regionales que permitan reforzar aquellos valores de la comunidad universitaria san carlista.

En la estructura administrativa de éste centro se aplican tres estrategias, la estrategia institucional, estrategia académica y estrategia académica.

La estrategia institucional se utiliza para fortalecer las relaciones institucionales internas a través de la implementación de los diversos programas, como el de educación continua. Haciéndolas efectivas integrando a las diversas carreras del centro. Orientando además el trabajo de extensión que fortalecerá la representatividad externa del CUNOR.

La estrategia académica es la evaluación de los diferentes proyectos de carrera existentes, como inicio del proceso de excelencia académica. Apoyar el proceso administrativo docente, para fortalecer el claustro de catedráticos existente y promover la carrera docente universitaria.

Mientras que la estrategia administrativa, se utiliza para implementar el principio de servicio y productividad, en todas las aéreas administrativas existentes. Se apoya en el análisis organizacional necesario en cada jornada académica, a través de generación del aporte de estudiantes de ejercicio profesional supervisado en sus diferentes especialidades.

Los criterios en el CUNOR se aplican de acuerdo al grado de responsabilidades establecidas en los reglamentos, normas y procedimientos; el director es la autoridad responsable de las decisiones administrativas del centro universitario.

c. Estructura financiera

El principal pilar para identificar la estructura financiera de la Universidad de San Carlos de Guatemala, y por ende para el Centro Universitario del Norte, lo establece el artículo 84 de la Constitución Política de la República de Guatemala, que le corresponde una asignación privativa no menor del cinco por ciento del Presupuesto General de Ingresos Ordinarios del Estado.

En el artículo 88 de la misma Ley, que indica que las universidades están exentas del pago de toda clase de impuestos, arbitrios y contribuciones sin excepción alguna, esto incluye a centros regionales; sin embargo se encuentra afiliada al Impuesto al Valor Agregado –IVA- y al Impuesto Sobre la Renta –ISR-, impuestos de los que está obligada a presentar su respectiva declaración anual.

De lo anterior es importante resaltar que son deducibles de la renta neta gravada por el ISR las donaciones que se otorgan a favor de la universidad.

Los procesos administrativos de la tesorería se realizan a través de los módulos de la plataforma Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF-, se concentra la elaboración de contratos, compras, ingresos y ejecución presupuestaria.

El Artículo 130 del Estatuto de la Universidad de San Carlos de Guatemala (nacional y autónoma), establece la forma en que serán administrados los fondos de la Universidad: “Los fondos que recibe la Universidad serán depositados en instituciones bancarias reguladas y fiscalizadas por la Superintendencia de Bancos, de reconocida solvencia a juicio del Consejo Superior Universitario.

Los montos que se inviertan, también se harán en instituciones bancarias y financieras de reconocida solvencia, reguladas y fiscalizadas por la Superintendencia de Bancos, conforme a programas aprobados por el Consejo Superior Universitario a propuesta de la Dirección General Financiera.

Los cheques para retirar los fondos serán firmados por el cajero general en forma mancomunada con el director general financiero en su calidad de tesorero de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

El Artículo 131, señala: La administración y contabilidad de la Universidad de San Carlos de Guatemala, será auditada por el auditor de la propia Universidad de San Carlos y glosada por la Contraloría General de Cuentas de la Nación. De manera que en última instancia corresponde a la Contraloría General de Cuentas de la Nación certificar las cuentas de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

La Constitución Política de la República de Guatemala establece en su “Capítulo III. Régimen de Control y Fiscalización. Artículo 232. Contraloría General de Cuentas. La Contraloría General de Cuentas es una institución técnica

descentralizada, con funciones fiscalizadoras de los ingresos, egresos y en general de todo interés hacendario de los organismos del Estado, los municipios, entidades descentralizadas y autónomas, así como de cualquier persona que reciba fondos del Estado o que haga colectas públicas.”

En el Capítulo IV. Régimen Financiero. Artículo 237, se indica: El Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y su ejecución analítica. Son documentos públicos, accesibles a cualquier ciudadano que quiera consultarlos, para cuyo efecto el Ministerio de Finanzas Públicas dispondrá que copias de los mismos obren en la Biblioteca Nacional, en el Archivo General de Centro América y en las bibliotecas de las universidades del país.

1.2.5 Políticas y procedimientos

Políticas y procedimientos con las que guían actividades están basadas en la Constitución Política de Guatemala, Ley Orgánica de la Universidad de San Carlos de Guatemala y sus reglamentos.

a. Políticas

Las políticas contables del centro universitario se encuentran definidas según la Ley Orgánica de la Universidad de San Carlos de Guatemala, éstas se transmiten a través de circulares o bien de forma verbal. Las políticas de tesorería se relacionan con los objetivos a través de normas y procedimientos.

b. Procedimientos

Están basados por manuales establecidos por la División de Desarrollo Organizacional –DDO-, dentro de éstos encontramos: recopilación de operaciones, flujogramas y formularios para agencias de tesorería, Módulo I Compras por el régimen de la compra directa y Módulo II Procedimiento: compras por el régimen de cotización.

1.2.6. Supervisión

El Centro Universitario del Norte cuenta con varios aspectos de supervisión, y de los cuales se lleva un control por parte de la Universidad de San Carlos de Guatemala, se mencionan a continuación tres de ellos:

a. Auditoría interna

Según Artículo 131 de la Ley Orgánica de la Universidad de San Carlos de Guatemala establece que “La administración y contabilidad de la Universidad de San Carlos de Guatemala, será auditada por el auditor de la propia Universidad (auditoría interna) y glosada por Contraloría General de Cuentas de la Nación.

b. Proceso de supervisión

El cumplimiento de la gestión económica financiera de este centro, se realiza mediante los procedimientos establecidos en el Sistema Integrado de Información

Financiera, plataforma que permite ejecutar los diferentes procesos, tareas que son revisadas por los profesionales delegados en las diversas dependencias de apoyo; presupuesto, auditoría interna, recursos humanos, contabilidad y procesamiento de datos.

La supervisión consiste en la verificación de cumplimiento de las políticas, planes y procedimientos, y que tareas administrativas se realicen en base a leyes y reglamentos de la Universidad; la División de Desarrollo Organizacional de la USAC es otra dependencia que brinda apoyo en la aprobación de normas y procedimientos propias del Centro.

c. Aprobación y autorización

El 97 por ciento del presupuesto asignado al Centro Universitario del Norte es utilizado para gastos de funcionamiento, pago de servicios personales y gastos para atender las necesidades básicas, la ejecución del mismo depende de la aprobación y autorización que son de competencia de las autoridades del CUNOR, Dirección y Consejo Directivo.

1.3. Descripción y jerarquización de las situaciones encontradas

1.3.1. Identificación de FODA

Al inicio de la práctica se identificaron algunas fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del Centro Universitario del Norte.

a. Fortalezas

Entre sus fortalezas administrativas esta el número de personal aceptable para la ejecución de las actividades de la tesorería; tiene manuales que corresponden a las diferentes normas y procedimientos generales de la Universidad de San Carlos de Guatemala aplicables a las diferentes operaciones administrativas; utilizan tarjetas de responsabilidades para el registro de los bienes; los procesos se ejecutan a través de una plataforma denominada “Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF-; utilizan diversas formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, accesibilidad para consultar los manuales de normas y procedimientos para la ejecución de los procesos administrativos.

b. Oportunidades

El CUNOR posee recursos humanos, materiales y de estructura física para atender los diferentes servicios educativos; recibe asesorías de los Departamentos de la Dirección General Financiera en relación a los procesos administrativos, también tiene apertura con las Organizaciones

no Gubernamentales que funcionan en el país para gestionar proyectos en beneficio de la educación superior mediante convenios.

c. Debilidades

En este aspecto se logró identificar la falta de planificación de los procesos; deficiente control de bienes muebles en desuso, mal estado y en obsolescencia sin proceso de baja; el saldo contable de bienes inventariables carece de certeza razonable; deficiente control de los costos de producción de las granjas agrícola y pecuaria que permiten determinar la rentabilidad de los mismos; las granjas carecen de normativo para su funcionamiento; no se realizan evaluación de desempeño al personal docente y administrativo; resistencia a la implementación del Sistema Integrado de Información Financiera; presupuesto insuficiente para atender las necesidades de funcionamiento del Centro y falta de supervisión en la ejecución de las actividades administrativas.

d. Amenazas

El cierre de carreras, deserción de estudiantes, renuncias de personal docente, procesos legales ante las diferentes instancias por falta de pago al personal contratado, sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas debido al incumplimiento de ejecución de procesos administrativos; son algunos aspectos a considerar como amenazas, que dependen de una asignación presupuestaria adecuada para el funcionamiento del CUNOR.

1.3.2. Descripción de las situaciones encontradas

El proceso de identificación de las situaciones, se realizó por medio de la elaboración de un diagnóstico, que consistió en realizar una evaluación de las diferentes áreas del CUNOR, con el objeto de identificar las deficiencias de relevancia que a continuación se describen:

a. Bienes de inventario en desuso y obsoletos en diferentes áreas sin trámite de baja en cada ejercicio contable

1) Condición

Al realizar la verificación física de bienes muebles y otros activos ubicados en las diferentes áreas, se determinó la existencia de un buen número de bienes en desuso, mal estado y obsoletos, sin iniciar proceso de baja, desconociendo el monto de los mismos, impidiendo establecer con certeza el saldo contable de este rubro; este aspecto se deriva de la escasa intervención del jefe inmediato para supervisar el cumplimiento de las atribuciones del encargado de inventarios y así mismo de la revisión de los informes enviados al Departamento de Contabilidad en los diferentes ejercicios contables.

2) Causa

La falta de supervisión por parte de la autoridad nominadora y jefe inmediato del encargado de inventarios para el cumplimiento de la verificación física anual de los bienes muebles del CUNOR, ha dificultado establecer el

número de bienes en desuso, mal estado y obsoletos que se deben dar de baja oportunamente durante un ejercicio contable; en consecuencia no se ha reportado al Departamento de Contabilidad el valor acumulado a disminuir de los registros contables y establecer con certeza razonable el monto de este rubro.

3) Efecto

El monto de los bienes identificados en desuso, mal estado y obsoletos asciende a un monto de un millón ciento cincuenta mil novecientos setenta quetzales con sesenta y tres centavos (Q 1,150,970.63), afectando la conciliación de saldos entre los registros auxiliares que están bajo la responsabilidad de la tesorería y los registros principales a cargo del departamento de contabilidad. De continuar esta deficiencia, la Contraloría General de Cuentas como ente fiscalizador, tiene la facultad de sancionar económicamente a los responsables por el incumplimiento del procedimiento establecido en el reglamento de control y registro de bienes muebles y otros activos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

4) Criterio

Con base a lo establecido en el artículo 7 (inventario físico de bienes), artículo 17 (aumentos y disminuciones de activos fijos), capítulo VI, artículos 20 al 35 (autorización de baja de bienes muebles), contenidos en el reglamento para el registro y control de bienes muebles y otros activos fijos de la Universidad de San Carlos de Guatemala;

procedimiento que es responsabilidad del área de tesorería con vigencia permanente.

5) Recomendación

Dar cumplimiento a lo establecido en el reglamento de control y registro de bienes muebles y otros activos fijos, mediante verificación y selección periódica de bienes en condiciones de desuso, mal estado y obsolescencia, preparando un reporte en el que se indique las características y el valor en libros de cada uno de los bienes para proceso de baja; procedimiento indispensable para regular el saldo contable entre los registros de la tesorería y el departamento de contabilidad. El jefe inmediato del encargado de inventarios, debe ejercer supervisión constante para la realización de esta actividad orientada a determinar un monto razonable de este rubro al final de cada ejercicio contable.

- b. **Se desconoce el impacto presupuestal en relación al crecimiento anual de la población estudiantil que impide atender las necesidades de funcionamiento y los servicios personales de las diferentes carreras**

1) Condición

El Centro Universitario del Norte, unidad académica de la USAC que ofrece los servicios de educación superior en esta región, ha tenido mucha demanda en el área, sin embargo no cuenta con un techo presupuestario adecuado para cubrir todas sus necesidades de funcionamiento. Para su funcionamiento durante el año 2015 le fue asignado un

presupuesto por un monto de diecinueve millones cuatrocientos treinta y siete mil ochocientos setenta quetzales exactos (Q 19,837,870.00).

2) Causa

Las diferentes carreras creadas en el año 2000 en régimen autofinanciable fueron absorbidas en presupuesto ordinario a partir del año 2010 por decisión del consejo superior universitario sin realizar un estudio financiero que permitiera establecer un techo presupuestario acorde a las necesidades de funcionamiento de cada una de las carreras.

3) Efecto

Recurrir anualmente a las instancias correspondientes para solicitar apoyo financiero adicional para atender las necesidades de funcionamiento; para el año 2015 se requiere un monto de cuatro millones ochocientos setenta y un mil ciento noventa y ocho quetzales con treinta y ocho centavos (Q 4,871,198.38). La escasa disponibilidad presupuestaria ha generado diversas situaciones que perjudica a la universidad: a) atraso en los procesos de elaboración de contratos, pago de sueldos y prestaciones al personal docente de los diferentes subprogramas; b) renunciaciones; c) conflicto de carácter laboral que surgen al acudir el trabajador ante las entidades que regulan las condiciones de trabajo.

4) Criterio

Con base a la formulación del presupuesto de Ingresos y Egresos, Ley Orgánica de Presupuesto Decreto 101-97 y sus modificaciones, Decreto 13-2013 y el reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto, las normas que regulan la elaboración y ejecución del presupuesto de la Universidad de San Carlos de Guatemala, aprobadas por el Consejo Superior Universitario en las Actas: 41-90 del 83 de octubre de 1990, punto segundo; 42-90 del 8 de octubre de 1990, punto Tercero y 44-90 del 12 de octubre de 1990, punto Segundo, vigente desde el 12 de octubre del mismo año, modificadas en punto Décimo del acta 18-95 del 12 de julio de 1995 y punto Tercero del acta 29-95 del 11 de octubre de 1995 y punto Cuarto del Acta 39-98 del 27 de noviembre de 1998, Manual de renglones presupuestarios de la Universidad de San Carlos de Guatemala basado en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala vigente a partir del 1 de enero de 2005.

5) Recomendación

Realizar un análisis financiero que permita establecer un nuevo techo presupuestario para el CUNOR, y que a la vez esta información se constituya como un instrumento para realizar las gestiones administrativas ante la dirección general financiera y onsejo superior universitario para su aprobación y autorización. La autoridad debe procurar la optimización de los recursos a través de una planificación, control y evaluación financiera de manera permanente.

c. Inconsistencia en los registros de los bienes animales entre la Tesorería y el Departamento de Contabilidad

1) Condición

En la granja pecuaria del centro existen bienes animales con una variedad de especies y categorías, el rubro con el que se identifican estos bienes se denomina semovientes; al verificar los registros contables de ejercicios anteriores proporcionados por departamento de contabilidad, se logró determinar que existe una diferencia con los registros de la tesorería. La variación consiste por los diferentes movimientos (ventas, nacimientos, muertes, donaciones y/o reclasificaciones) que no han sido reportados mensualmente por el encargado del manejo de la granja a tesorería para proceder al registro en los libros auxiliares, así como la falta de verificación física mensual de parte del encargado de inventarios para cotejar posteriormente la información que se reporta. El departamento de contabilidad ha notificado la situación sin embargo aún no se ha logrado conciliar el saldo contable de estos bienes.

2) Causa

El control y los registros auxiliares no se elaboran oportunamente, lo que genera diferencias entre el saldo contable registrado por el departamento de contabilidad y la tesorería; por otra parte existe deficiente control de los movimientos que sufre este rubro (aumentos y disminuciones) al no comprobar físicamente lo que se

reporta y a su vez no existe supervisión de las actividades del encargado de este procedimiento.

3) Efecto

Los registros auxiliares de los bienes animales carecen de confiabilidad y razonabilidad; al 31 de diciembre del 2014 el saldo de este rubro registrado por del departamento es de ciento cincuenta y cinco mil ciento sesenta y un quetzales exactos (Q 155,161.01) y según los registros de la tesorería es de ciento sesenta y un mil trescientos cuarenta y cinco quetzales con ochenta y ocho centavos (Q 161,345.88), lo que representa una diferencia de seis mil ciento ochenta y cuatro quetzales con ochenta y siete centavos (Q 6,184.87).

4) Criterio

El artículo 7 del reglamento para el registro y control de bienes muebles y otros activos fijos de la USAC, que se refiere al inventario físico de bienes muebles inventariables, el párrafo final indica literalmente *“Sin embargo, las unidades académicas y administrativas que tengan a su cargo el manejo de bienes animales deben reportar, al Departamento de Contabilidad, dependencia de la Dirección General Financiera, los aumentos y disminuciones que registren sus inventarios dentro de los primeros diez días de cada mes”*.

5) Recomendación

Fortalecer los sistemas de control interno que permitan con certeza que las variaciones que sufren este rubro sean operados por el departamento de contabilidad y a su vez en los registro de la tesorería; ejercer supervisión constante para el cumplimiento de este procedimiento.

1.3.3. Jerarquización de las situaciones encontradas

Con base a las recomendaciones indicadas en las diferentes situaciones encontradas se realizó el análisis de jerarquización sin variar en la posición en la que fueron descritas anteriormente:

- a.** Bienes de inventario en desuso y obsoletos en diferentes áreas sin trámite de baja en cada ejercicio contable.
- b.** Se desconoce el impacto presupuestal en relación al crecimiento anual de la población estudiantil que impide atender las necesidades de funcionamiento y los servicios personales de las diferentes carreras.
- c.** Inconsistencia en los registros de los bienes animales entre la tesorería y el departamento de contabilidad.

CAPÍTULO 2

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES REALIZADAS

2.1. Conciliación de saldos y actualización de los registros de bienes de inventario del Centro Universitario del Norte correspondiente a los períodos 2005-2014 derivado a la auditoría especial practicada a este rubro

El registro, uso y control de los bienes inventariables está normado por el reglamento para el registro y control de bienes muebles y otros activos fijos de la Universidad de San Carlos de Guatemala; y establece que es obligatorio realizar una verificación física de los bienes durante un período contable para determinar las alzas y/o disminuciones que sufre este rubro para conciliar los saldos y reflejen datos razonables, confiables y congruentes.

Del hallazgo de bienes de inventario en mal estado, en desuso y obsoletos, se consideró pertinente tomar acciones para la administración y custodia del patrimonio del CUNOR, realizando una auditoría especial a este rubro con el fin de seleccionar, verificar, cuantificar e iniciar el proceso de baja de los bienes en esta condición y lograr conciliar el saldo contable entre los libros auxiliares (tesorería) y los principales (departamento de contabilidad).

La planificación de este trabajo permitió desarrollar estrategias para su ejecución, considerando las normas y procedimientos establecidos en la Universidad de San Carlos de Guatemala para el registro y control de los bienes; se realizaron las siguientes actividades para obtener los datos:

2.1.1 Recopilación de la información

Para recabar la información fue necesario utilizar una diversidad de métodos como: a) la inspección física de los bienes para conocer su condición y ubicación; b) inspección documental del registro en libros y tarjetas de responsabilidades, así como la confirmación contable de procesos de baja realizados anteriormente; c) observación del procedimiento de control, uso y registro de los mismos utilizados para salvaguardar los activos; d) confirmación de datos proporcionados en la tesorería y el departamento de contabilidad; e) la aplicación de cálculos para determinar la correcta cuantificación de los bienes.

Con lo anterior se logró comprobar la omisión y/o cumplimiento de los procedimientos establecidos para el registro, control, uso y custodia de los bienes.

2.1.2 Análisis de la Información

Durante la inspección física y documental se logró establecer la ubicación de los bienes en mal estado, en desuso y obsoletos, elaborando un listado en el que se describió la cantidad, el número de inventario, las características de los mismos a fin de verificar la información en el libro de inventarios y las tarjetas de responsabilidades, comprobando que los mismos no formaron parte de un proceso de baja anterior.

Se observó el procedimiento de control y registro establecido, cada rubro de inventario se identifica por claves, específicamente con letras del abecedario entre los cuales se encuentran: A

(mobiliario y equipo de enseñanza), B (mobiliario y equipo de laboratorio), C (mobiliario y equipo de oficina), H (biblioteca), M (vehículos), O (maquinaria y equipo industrial), P (maquinaria y equipo agrícola), R (herramientas), S (aperos de labranza), X (enseres de dormitorio), Y (enseres de cocina) y Z (otros bienes).

Se estableció que el departamento de contabilidad para el registro contable clasifica los diferentes rubros en cuatro cuentas principales; equipo (sumatoria de las claves A, B, C, R, S, X, Y, Z), vehículos (clave M), equipo agrícola (sumatoria de las claves O, P) y biblioteca (clave H).

En la ejecución de este trabajo se determinó que a inicios del año 2 006 el departamento de contabilidad implementó un nuevo sistema de control de inventarios, con la finalidad de tener mayor certeza en el registro y control de los bienes, solicitando a la administración del CUNOR confirmar los saldos reportados en el informe de inventarios al 31 de diciembre del 2005.

Al verificar el cumplimiento de lo requerido, se estableció que este no fue atendido, razón por la cual ese departamento realizó una regularización de montos para determinar un nuevo saldo contable con base al monto del informe de inventario reportado al 31 de diciembre de 2005 por la tesorería; en dicho ejercicio contable el total de los bienes muebles ascendía a tres millones ochocientos cincuenta y un mil doscientos treinta y un quetzales con quince centavos (Q 3,851,231.15) sumatoria de los diferentes rubros (equipo, vehículos, equipo agrícola y biblioteca).

El patrimonio del CUNOR registrado por el departamento de contabilidad ascendía a cuatro millones cuatrocientos catorce mil

ochocientos sesenta quetzales con siete centavos (Q 4,414,860.07), reflejando una diferencia significativa de quinientos sesenta y tres mil seiscientos veintiocho quetzales con noventa y dos centavos (Q 563,628.92) con relación a lo reportado por la tesorería.

La cantidad determinada como diferencia fue regularizada mediante póliza No. 5479 conforme a lo reportado por la tesorería del CUNOR, considerándose un saldo razonable para dicho período.

Luego del requerimiento de documentación de procesos de baja se verificó que el último proceso se realizó el año 2008 por un monto de trescientos ochenta y dos mil doscientos sesenta y ocho quetzales con setenta y seis centavos (Q 382,268.76); este no fue finalizado por circunstancias administrativas; por lo que al momento en que se realizaba esta actividad se logró preparar la documentación necesaria para rebajar el monto del saldo contable principal.

2.1.3 Proceso de conciliación de saldos por períodos

Posteriormente al análisis de la información se diseñó una cédula para conciliar los saldos de cada período que contiene la siguiente información: columna rubros de inventario, en ella se describe el nombre del rubro de inventario; columna de clave, la letra del abecedario que identifica cada rubro; columna saldo de tesorería, se consignan los saldos reportados al 31 de diciembre del año anterior; columna movimientos, este se compone de tres elementos importantes compras, donaciones, traslados (alzas y

bajas) estos registros permiten determinar el saldo final al 31 de diciembre del año que se está trabajando.

Inicialmente en la cédula se consignan los montos de cada uno de los rubros de acuerdo al saldo del inventario del año anterior y a los movimientos operados en el libro de inventarios durante cada ejercicio contable.

Seguidamente se elaboró la póliza de inventario consolidando los rubros en las respectivas cuentas y con ello determinar el monto del patrimonio acumulado durante el periodo a conciliar.

Se obtuvo del departamento de contabilidad la integración del registro contable de los periodos auditados y con estos datos se verificó si los movimientos habían sido operados y/o aún se encontraban pendientes de registrar en los libros auxiliares y principales.

De lo anterior se procedió a la conciliación de los saldos de acuerdo a lo reportado por la tesorería y los operados por la contabilidad; la diferencia entre ambos aumentaba los registros si aún no habían sido operados y/o disminuían si se comprobaba que ya habían sido integrados en los registros auxiliares o principales, adicionalmente se consideraron las diferencias por cálculos, registros y otros.

2.1.4 Preparación de expediente para un nuevo proceso de baja y establecer el saldo razonable de este rubro

Posteriormente a la conciliación de saldos, se procedió a la clasificación de bienes en mal estado, en desuso, e inservibles de acuerdo a la clave asignada como lo establecen las normas de

registro y control de bienes de inventario, detallando todas las características, número de inventario y su valor en libros.

El monto total de los bienes en las condiciones descritas ascienden a un millón ciento cincuenta mil novecientos setenta quetzales con sesenta y tres centavos (Q 1,150,970.63). Para el efecto se detalla la lista de bienes, seleccionando las tarjetas de responsabilidades, los folios del libro de inventarios en el que se encuentran los respectivos registros, procediendo a fotocopiar, certificar y solicitar el informe técnico de cada bien para adjuntar al expediente.

2.1.5 Preparación y presentación del informe

Luego de lo actuado se elaboró el dictamen final de auditoría, en el que se expresa la opinión con base a las evidencias obtenidas respecto al rubro de inventario de bienes muebles del CUNOR; también se indican los aspectos importantes establecidos en las normas, reglamentos, políticas y estimaciones contables utilizadas por la administración.

Se comunicó a la Dirección mediante una carta a la administración que los resultados del presente examen se consideran como parte de las decisiones tomadas en cada uno de los periodos evaluados.

2.2 Proyección de las necesidades presupuestarias del CUNOR con base al análisis financiero de las carreras incluidas en el plan de funcionamiento a partir del año 2010

Previó a la elaboración de la proyección de las necesidades presupuestarias se conocieron los objetivos, las políticas, los

procedimientos, la estructura y las estrategias (institucional, académica, administrativa) del Centro Universitario del Norte.

2.2.1 Recopilación de la Información

Se solicitó a la tesorería el detalle de las asignaciones presupuestales autorizadas por el Consejo Superior Universitario correspondiente a los periodos en evaluación; a coordinación académica el registro de estudiantes inscritos y pensum de estudios de las diferentes carreras para determinar las horas necesarias para su funcionamiento.

2.2.2 Análisis de la información

Se procedió a vaciar la información obtenida en los papeles de trabajo preparados con el fin de determinar el porcentaje de asignación y ejecución; se tabularon los datos de estudiantes inscritos en cada año relacionándolos con el presupuesto aprobado para el funcionamiento de cada carrera.

Los subprogramas analizados son: a) Médico y Cirujano; b) Ingeniería en Gestión Ambiental Local; c) Ingenierías (Industrial, Civil y Sistemas); d) Ciencias Jurídicas y Sociales; e) Administración de Empresas y Contaduría Pública y Auditoría; f) Psicología, considerando que el presupuesto para el funcionamiento de estas carreras ha sido limitado.

El presupuesto asignado para el año 2010 fue de catorce millones setenta y tres mil doscientos setenta y seis quetzales exactos (Q 14,073,276.00) y para el año 2015 el techo presupuestal fue de diecinueve millones ochocientos treinta y siete

mil ochocientos setenta quetzales exactos (Q 19,837,870.00); en cinco años el presupuesto tuvo un incremento de cinco millones setecientos sesenta y cuatro mil quinientos noventa y cuatro quetzales exactos (Q 5,764,594.00) debido a la apertura de las carreras de Médico y Cirujano, Ingeniería en Gestión Ambiental Local, las Ingenierías en Ciencias y Sistemas, Industrial y Civil que fueron autorizadas con asignación presupuestal.

Se logró determinar que debido al crecimiento de la población estudiantil la apertura presupuestal asignada no es suficiente, esto ha obligado a las autoridades del CUNOR a pedir apoyo financiero extraordinario al Departamento de Presupuesto para atender las diferentes necesidades de cada carrera.

Para el análisis realizado se describieron los renglones que integran el monto del presupuesto, las variaciones de asignación por año, los aumentos autorizados, las disminuciones establecidas, lo ejecutado, la diferencia establecida del resultado de la resta aritmética del monto disponible y lo ejecutado; el mismo es relacionado al número de estudiantes inscritos permitiendo establecer el costo anual de atención por cada estudiante.

2.2.3 Comunicación de resultados

Luego del análisis de la información se presentó a la dirección la proyección de las necesidades presupuestales detalladas en horas para cada una de las carreras afectadas, cantidad que asciende a cuatro millones novecientos ochenta y dos mil doscientos ocho quetzales exactos (Q 4,982,208.00); más las prestaciones respectivas por la cantidad de cuatro millones sesenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y ocho quetzales con ochenta y

siete centavos (Q 4,064,848.87), la sumatoria de ambas generan un impacto presupuestal por un monto de nueve millones cuarenta y siete mil cincuenta y seis quetzales con ochenta y siete centavos (Q 9,047,056.87) considerando la misma como la ampliación presupuestal indispensable para el funcionamiento del Centro.

2.3 Conciliación del saldo contable de los bienes animales entre la tesorería y el departamento de contabilidad

Para esta actividad se procedió a recabar información mediante el reconocimiento del área y la verificación de la variedad de animales de la granja, las tareas del personal de campo que tiene a su cargo el manejo de los animales, los procedimientos, los controles internos y registros en libros realizados en la tesorería por el encargado de inventarios.

Se diseñaron y elaboraron los papeles de trabajo para cotejar la información obtenida y se procedió a determinar las diferencias significativas entre la tesorería y el departamento de contabilidad, cuantificándolas para justificar cada una de las variaciones encontradas en los informes mensuales enviados al departamento de contabilidad con la finalidad de que se proceda a realizar los ajustes mediante la respectiva póliza de diario.

2.3.1. Deficiencias detectadas

Durante la ejecución de esta actividad se establecieron varias deficiencias; los informes mensuales no entregados de manera oportuna a la tesorería, se carece del libro de control de inventario de bienes animales debidamente autorizado por la Contraloría General de cuentas y las respectivas tarjetas de responsabilidades, no se realiza verificación física mensual,

situaciones que generan un alto riesgo de pérdida sin lograr deducir responsabilidades.

2.3.2. Resultados y seguimiento

Se redactó un informe en el que se comunican los aspectos encontrados a fin de fortalecer el control interno y se tomen las medidas que corresponde a cada uno de los que intervienen en este proceso para resguardar el patrimonio del CUNOR.

Se solicitó continuar con la autorización y habilitación de las tarjetas de responsabilidades y del libro de inventario para el control y registro de bienes animales y se proceda al registro de las variaciones y solicitar la corrección de los saldos al departamento de contabilidad.

CAPÍTULO 3

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1 Conciliación de saldos y actualización de registros de los bienes de inventario del Centro Universitario del Norte correspondiente a los períodos 2005-2014 derivado a la auditoria especial practicada a este rubro

El reglamento para el registro y control de bienes muebles y otros activos fijos de la Universidad de San Carlos de Guatemala establece que los bienes en uso deben ser registrados mediante libros auxiliares y custodiados bajo la responsabilidad de la tesorería; los mismos deben ser congruentes con los registros contables del departamento de contabilidad.

Auditoría interna anualmente se encarga de evaluar crítica y sistemáticamente los diferentes procedimientos que realizan las tesorerías de las diferentes unidades académicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala con el objeto de determinar la razonabilidad de la información contable relacionada a los registros auxiliares y principales de los bienes muebles y otros activos fijos.

Con base a las observaciones y recomendaciones hechas por la auditoria interna sobre la existencia de bienes de inventario en desuso y obsoletos que no se han dado de baja del inventario como corresponde, se realizó una auditoria especial al rubro de inventarios de bienes muebles en el Centro Universitario del Norte, procediendo a recabar la información de los bienes en desuso y obsoletos.

Se solicitó al encargado de inventarios los libros auxiliares que contienen los registros y controles de estos bienes, con dicha información se procedió a cotejar mediante una verificación física, numérica y detallada utilizando papeles de trabajo, actividad que permitió seleccionar los bienes en mal estado, en desusos y obsoletos, los cuales fueron ubicado en un área específica como lo indica el Módulo II Manual de normas y procedimientos de baja de bienes de inventario de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Derivado de la verificación física se seleccionaron una cantidad considerable de bienes en condiciones de desuso y obsoletos aún registrados en el libro de inventarios, procediendo a detallar los mismos de acuerdo a su clasificación describiendo aspectos relevantes como la cantidad, la clave de clasificación, el número de inventario, las características del bien, el valor en libros; estableciendo un monto que asciende a un millón ciento cincuenta mil novecientos setenta quetzales con sesenta y tres centavos (Q 1,150,970.63) para un nuevo proceso de baja. (Ver anexo 1)

Para continuar la actividad del ejercicio profesional supervisado se solicitó apoyo a los profesionales de auditoría interna para la revisar el expediente conformado de los bienes detectados para iniciar con el proceso de baja, indicando que previo a ingresar un nuevo proceso se debía finalizar con el registro contable de las bajas del año 2008 por un monto de trescientos ochenta y dos mil doscientos sesenta y ocho quetzales con setenta y seis quetzales (Q 382,268.76).

Se procedió a reunir la documentación de la baja pendiente de registro contable y se dio seguimiento al expediente en el departamento de contabilidad para operar dicha baja mediante una póliza, y que el monto fuera disminuido del patrimonio del CUNOR; como resultado de esta

acción, se realizó el registro de baja definitiva mediante la póliza de diario número 1153 con fecha 31 de mayo de 2015.

Se preparó el detalle de los bienes para el nuevo proceso de baja, información que fue remitida a la Dirección para su aprobación, a su vez se entregó copia al Consejo Directivo para su conocimiento, seguidamente fue enviado al departamento de auditoría interna para su revisión y análisis.

De la información recabada se conciliaron los saldos de cada período contable, describiendo los rubros de inventario, la clave con que se identifican los bienes, los saldos registrados por la tesorería al 31 de diciembre de cada año y los movimientos importantes como compras, donaciones, traslados que afectan al patrimonio del centro.

Finalmente se comunicó a los que intervienen en este proceso, la importancia de considerar lo que establece el Reglamento para el Registro y Control de Bienes Muebles y Otros Activos Fijos de la Universidad de San Carlos de Guatemala, en el indica que los registros y controles son obligatorios; que es responsabilidad de la persona asignada de operar continuamente cualquier variación en los inventarios y debe existir supervisión de la autoridad nominadora para el cumplimiento de estas actividades, con lo que se evitará cualquier señalamiento por parte de la Contraloría General de Cuentas que conlleve una sanción económica.

3.2 Proyección de las necesidades presupuestarias del CUNOR con base al análisis financiero de las carreras incluidas en el plan de funcionamiento a partir del año 2010

El crecimiento de la población estudiantil del CUNOR en los últimos seis años (2010-2015) ha generado necesidades financieras para su

funcionamiento; anualmente la dirección gestiona ante la Dirección General Financiera y el Departamento de Presupuesto una ampliación adicional a la asignación presupuestaria debido a que la misma no es suficiente.

De la información recabada se hizo un análisis y se determinó que las carreras que fueron incluidas al plan de funcionamiento desde el año 2010 son las que han tenido limitación en su presupuesto por no tener una asignación de acuerdo a su crecimiento y/o apertura de nuevas cohortes.

Se entregó al consejo directivo y a la dirección del CUNOR el documento que contiene el análisis financiero de las carreras a) Médico y Cirujano; b) Ingeniería en Gestión Ambiental Local; c) Ingenierías (Industrial, Civil y Sistemas); d) Ciencias Jurídicas y Sociales; e) Administración de Empresas y Contaduría Pública y Auditoría; f) Psicología; que incluye una proyección financiera en horas/día/mes, elaborado con base a las políticas generales, los recursos materiales, humanos, financieros y la metodología presupuestaria para la formulación del presupuesto de la Universidad de San Carlos de Guatemala, para utilizarse como herramienta y solicitar que las ampliaciones gestionadas anualmente se contemplen dentro del presupuesto ordinario.

Se realizó la presentación ante el consejo directivo y a las nuevas autoridades que asumen la administración de CUNOR la proyección presupuestaria en horas/día/mes indispensable para paliar las necesidades de cada una de las carreras que aún no se les ha asignado el presupuesto que les corresponde. La sumatoria en horas asciende a trescientos ocho (308) multiplicadas por el sueldo base que corresponde a la categoría de profesor interino de mil trescientos cuarenta y ocho quetzales exactos (Q 1,348.00) cantidad que asciende a cuatro millones

novecientos ochenta y dos mil doscientos ocho quetzales exactos (Q 4,982,208.00); más las prestaciones respectivas por la cantidad de cuatro millones sesenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y ocho quetzales con ochenta y siete centavos (Q 4,064,848.87), la sumatoria de ambas generan un impacto presupuestal por un monto de nueve millones cuarenta y siete mil cincuenta y seis quetzales con ochenta y siete centavos (Q 9,047,056.87).

Luego de su discusión en reunión de la máxima autoridad administrativa del CUNOR, se trasladó la información a la Dirección General Financiera y al Departamento de Presupuesto para efectos de solicitar la inclusión del monto proyectado a la apertura presupuestal asignada para el año 2017.

3.3 Conciliación del saldo contable de los bienes animales entre la tesorería y el departamento de contabilidad

Para conciliar el saldo de los bienes animales se tomó como base la cuenta corriente de los bienes animales denominado semovientes CUNOR con saldo contable a partir del año 2005 emitido por el departamento de contabilidad. (Ver numeral 1, Anexo 3)

De acuerdo a la verificación y cotejo de la información recabada se procedió a elaborar el reporte anual de inventarios (2005-2014) para determinar los saldos según los registros auxiliares de la tesorería. (Ver numeral 2, Anexo 3).

Para el periodo en análisis se elaboró un resumen de inventario de animales de acuerdo a los registros y control de la tesorería reflejando para el año 2005 un saldo de setenta y un mil novecientos noventa y tres quetzales con catorce centavos (Q 71,993.14); y para el año 2014 un

monto de ciento sesenta y dos mil nueve quetzales con veintiocho centavos (Q 162,009.28). (Ver numeral 3, Anexo 3).

Posteriormente se determinaron las diferencias anuales para la regularización de saldos con base a los registros contables del departamento de contabilidad y los reportes de inventarios de la tesorería; estableciendo que se deben realizar un ajuste que asciende al monto de cincuenta y seis mil ciento noventa y ocho quetzales con cincuenta y un centavos (Q 56,198.51). Derivado de estas diferencias también se cotejaron los reportes anuales presentados por la tesorería al departamento de contabilidad con los registros que se obtuvieron durante la ejecución de esta actividad y se estableció una diferencia por cálculos, registros, variaciones de precios por la cantidad de dieciocho mil seiscientos cuarenta y ocho quetzales con setenta y cinco centavos (Q 18,648.75). (Ver numeral 4, Anexo 3).

Finalmente se elaboraron las conciliaciones de saldos por año (2004-2014) reflejando los ajustes de acuerdo a lo establecido en la ejecución y los registros según del departamento de contabilidad. (Ver numeral 5, Anexo 3).

CONCLUSIONES

La verificación física de bienes muebles realizada, permitió identificar una cantidad de bienes en desuso, mal estado y en obsolescencia, como resultado se elaboró un expediente para iniciar proceso de baja a fin de obtener una certeza razonable del saldo contable del rubro de inventarios entre el departamento de contabilidad y la tesorería.

Se procedió a elaborar un análisis financiero al presupuesto del centro universitario del norte asignados en los periodos 2010-2014, documento que puede ser utilizado como instrumento para que las autoridades administrativas gestionen ante las instancias que corresponden una ampliación presupuestaria acorde a las necesidades de las carreras con insuficiente presupuesto para su funcionamiento.

Al cotejar la información del rubro bienes animales entre los registros principales y auxiliares, se determinó que existen deficiencias en la entrega de reportes de los movimientos por parte del personal que realiza estas tareas administrativas, lo que impide conciliar los saldos entre el departamento de contabilidad y tesorería, y en tal situación se requiere que las personas que intervienen en este proceso realicen sus actividades con apego a las normas establecidas para el registro y control de los animales.

RECOMENDACIONES

Que las autoridades administrativas del CUNOR ejerzan control y supervisión periódica al personal que tiene la responsabilidad de realizar el inventario físico como lo establece el reglamento de control y registro de bienes muebles y otros activos de la Universidad de San Carlos de Guatemala, evitando la acumulación de bienes en desuso, mal estado y obsolescencia sin proceso de baja que a su vez impide establecer saldo razonable de los bienes muebles.

Conformar una comisión multidisciplinaria con el objeto de realizar un estudio y análisis de carga académica de las carreras afectas, y establecer una medición real en función al número de estudiantes que se atienden en cada uno de los ciclos y se logró obtener un incremento de asignación presupuestaria para cada año hasta que este monto sea trasladado al presupuesto ordinario.

Implementar un plan de monitoreo y control para las actividades que se realizan en la granja pecuaria, que permitan reportar oportunamente las variaciones que afectan este rubro (ventas, donaciones, traslados, nacimientos, muertes y reclasificaciones); es indispensable que el responsable del manejo de la granja cumpla con la entrega de los reportes a tesorería, a su vez el encargado de inventarios proceda a la verificación física de lo reportado y posteriormente remita la información al departamento de contabilidad para su registro contable como lo establece el reglamento de control y registro de bienes.

BIBLIOGRAFÍA

- Block, Alberto y María Estela Gómez. *Contabilidad Presupuestos y Control Interno con ejemplos y ejercicios aplicables a la educación*. México: Editorial Trillas, 1981.
- Burbano Ruiz, Jorge E. *Presupuestos. Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos*. México: McGraw-Hill, 2011.
- Catún Ical, Zayra Nayeli. *Centro Universitario del Norte, Cobán, Alta Verapaz Ejercicio Profesional Supervisado. Carrera Contaduría Pública y Auditoría*. Centro Universitario del Norte- Universidad de San Carlos de Guatemala. Cobán, Alta Verapaz, Guatemala: Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, 2014.
- Cuja Barrera, Karla Yudi. *Asociación Solidarista de Empleados de Industria de Calzado Cobán, S.A., San Cristóbal Verapaz, Alta Verapaz*. Informe final del Ejercicio Profesional Supervisado. Centro Universitario del Norte- Universidad de San Carlos de Guatemala. Cobán, Alta Verapaz, Guatemala: Carrera de Contaduría Pública y Auditoría, 2014.
- Congreso de la República. *Reformas a la Constitución política de la república de Guatemala* (Acuerdo 8-93). http://www.infile.com/leyes/visualizador_demo/index.php?id=21003# (05 de mayo del 2015)
- . *Ley orgánica del presupuesto* (Decreto 101-97). <http://mcd.gob.gt/wp-content/uploads/2013/07/> (27 de mayo de 2015).
- . *Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas* (Decreto 31-2002). http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_gtm_dec31.pdf (15 de mayo de 2015)
- Contraloría General de Cuentas -CGC-. *Sistema de Auditoria Gubernamental. Normas de Auditoria Gubernamental Externa e Interna*. Guatemala: CGC., 2006.
- . *Normas de auditoria gubernamental externa e interna*. Guatemala: Sistema de Auditoria Gubernamental, 2006.

- . *Plan anual de auditoria.* (Acuerdo A-051-2009). Guatemala: CGC., 2010.
- Cuellar Mejía, Miguel Adolfo. *Teoría general de la Auditoría y Revisoría Fiscal.* <http://www.fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/marco.html> (13 de mayo de 2015).
- Gil Álvarez, Ana. *Introducción al análisis financiero.* España: Editorial Club Universitario, s/f.
- Guajardo, Gerardo. *Contabilidad financiera.* México: Editorial McGraw-Hill, 1992.
- Granja agrícola.* <http://www.definicionabc.com/general/granja.php> (13 de mayo de 2015).
- Reseña histórica del Centro Universitario del Norte.* http://sitios.usac.edu.gt/cunor/?page_id=182 (05 de mayo de 2015).
- Universidad de San Carlos de Guatemala -USAC-. *Normas que regulan la elaboración y ejecución del presupuesto de la Universidad de San Carlos de Guatemala.* Guatemala: Dirección General Financiera. 1990.
- . *Estatuto de la Universidad de San Carlos de Guatemala (nacional y autónoma).* Guatemala: Editorial Universitaria, 2001.
- . *Reglamento General de los Centros Regionales Universitarios de la Universidad de San Carlos de Guatemala.* Guatemala: Editorial Universitaria, 2001.
- . *Reglamento para el registro y control de bienes muebles y otros activos fijos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.* Guatemala: Editorial Universitaria, 2007.
- . *Registro y control de bienes muebles y otros activos fijos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.* Guatemala: Consejo Superior Universitario, 2007.
- . *Normativo para el registro y control de alzas y bajas de bienes y productos animales.* Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia, 2008.
- . *Recopilación de leyes y reglamentos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.* Guatemala: Editorial Universitaria, 2009.
- . *Leyes y Reglamentos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.* Guatemala: Dirección de Asuntos Jurídicos, 2009.

- . *Manual de normas y procedimientos módulo I. Reglamento y control de bienes muebles y otros activos fijos de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Registro, control, custodia y responsabilidad de bienes animales de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala: Editorial Universitaria, 2010.*
- . *Plan operativo anual 2012 del Centro Universitario del Norte. Cobán, Alta Verapaz: Guatemala: Unidad de Gestión y Planificación, 2011.*
- . *Proyecto de presupuesto de ingresos y egresos de la Universidad de San Carlos de Guatemala presentado por la Dirección General Financiera. Punto SEXTO inciso 6.9 Normas específicas de ejecución del presupuesto general de ingresos y egresos para el ejercicio 2010 según acta 22-2009 de fecha 25 de noviembre de dos mil nueve. Guatemala: Consejo Superior Universitario. s.f., [Transcripción en Archivo del Consejo Superior Universitario].*



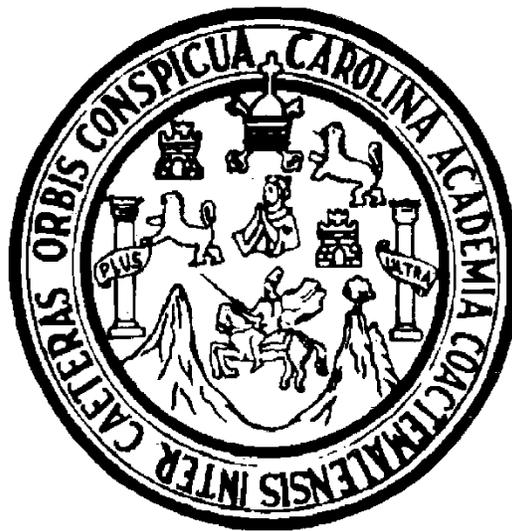
V.ºB.º

Adán García VélizLicenciado en Pedagogía e Investigación Educativa
Bibliotecario.

ANEXOS

ANEXO 1
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL
SUPERVISADO



INFORME DE AUDITORIA REALIZADA A INVENTARIO DE
BIENES MUEBLES DEL CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

COBÁN, ALTA VERAPAZ, NOVIEMBRE DEL 2015

ÍNDICE

| | Página |
|--|---------------|
| Dictamen de auditoría | 1 |
| Plan de auditoría | 5 |
| Programa de auditoría | 9 |
| Cédula narrativa | 13 |
| Registro y control de bienes muebles año 2005 | 15 |
| Conciliación saldo contable año 2006 | 19 |
| Conciliación saldo contable año 2007 | 21 |
| Conciliación saldo contable año 2008 | 23 |
| Conciliación saldo contable año 2009 | 25 |
| Conciliación saldo contable año 2010 | 27 |
| Conciliación saldo contable año 2011 | 29 |
| Conciliación saldo contable año 2012 | 31 |
| Conciliación saldo contable año 2013 | 33 |
| Conciliación saldo contable año 2014 | 35 |
| Listado de bienes en mal estado, en desuso y obsoletos para proceso de baja detectados mediante verificación física | 39 |
| Notas a la auditoría realizada al inventario de bienes muebles | 51 |

Dictamen de auditoría realizada a inventarios de bienes muebles

Dirección

Centro Universitario del Norte –CUNOR-

Universidad de San Carlos de Guatemala

He practicado auditoría a los inventarios de bienes muebles del Centro Universitario del Norte de la Universidad de San Carlos de Guatemala correspondiente a los períodos comprendidos del 1 de enero de 2006 al 31 de diciembre de 2014.

La preparación y presentación razonable de los registros contables son responsabilidad de la administración del CUNOR; que incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la información que esté libre de representaciones erróneas de importancia relativa, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las diferentes circunstancias.

Mi responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre los registros de inventarios con base en la auditoría practicada. Realice la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que se cumpla con los requisitos éticos, de planificación y ejecución de la auditoría, con el fin de obtener un grado razonable sobre si los registros de inventarios están exentos de disposiciones erróneas o falsas de importancia relativa.

Una auditoría incluye el examen, sobre bases selectivas de la evidencia que respalda los montos y divulgaciones en los registros de inventario. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa los registros de inventario ya sea debido a error. Una auditoría incluye evaluación de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración; así como, evaluar la presentación general de los registros contables. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para construir una base razonable para fundamentar mi opinión de auditoría.

Se hace referencia en nota 4, la forma de registrar los bienes de acuerdo a su naturaleza, información que permite establecer la integración y clasificación de las cuentas; la nota 5, indica que al final del período 2005, el saldo contable fue regularizado y con esta base se inició la conciliación de los períodos siguientes. La nota 6, hace énfasis a las diferencias que se determinaron en la elaboración de las conciliaciones de cada período; reflejando movimientos de inventario no reportados para su registro contable. La nota 7, indica lo realizado para el registro contable del proceso de baja de bienes muebles correspondiente al año 2008. En nota 8, se explica que en la realización de la auditoría a este rubro se determinó un nuevo proceso de baja de bienes en mal estado, en desuso y obsoletos. En lo relativo a la nota 9, se refiere a las donaciones que carecen de documentación de respaldo para su registros y control.

Lo anterior es resultado de una decisión tomada por la administración y causando que calificará mi opinión de auditoría sobre los registros de inventario relativos a los periodos evaluados. Considerando que el nombramiento de la auditoría fue durante el año 2015, no pude observar la preparación de los

informes de inventarios enviados al departamento contable al 31 de diciembre del período 2006 al 2014.

En mi opinión, excepto por el efecto y ajustes derivados del párrafo anterior, que pudieran existir en los resultados de operación por el período terminado al 31 de diciembre del 2014, los registros contables de inventario del Centro Universitario del Norte presentan razonablemente respecto a todos sus aspectos importantes.

El presente informe está destinado para uso exclusivo del Centro Universitario del Norte, no debe ser utilizado para cualquier otro propósito.

Julio César Chen Cú
Contador Público y Auditor

Cobán, Alta Verapaz, Noviembre 2015

Plan de Auditoria

Inventario de bienes muebles del Centro Universitario del Norte

1. Generalidades

El Centro Universitario del Norte de la Universidad de San Carlos de Guatemala para su funcionamiento posee bienes muebles y otros activos fijos que se encuentran registrados en un libro auxiliar de inventarios y controlados mediante las respectivas tarjetas de responsabilidad autorizados y habilitados por la Contraloría General de Cuentas.

Durante la etapa de diagnóstico se observó una cantidad de bienes en desuso, obsoletos y en mal estado que es necesario depurar del inventario de acuerdo al procedimiento de baja de bienes de inventario y de esta manera determinar la razonabilidad de los registros contables.

Al final de cada ejercicio contable el tesorero y/o encargado de inventarios debe realizar una verificación física de los bienes muebles y otros activos e incluir las compras, donaciones, traslados o bajas que hayan surgido en este período, procedimiento que permite actualizar los registros, uso, control y custodia de los mismos a fin de regularizar contablemente este rubro y garantizar que la información sea confiable y razonable.

2. Objetivos

- a. Analizar las normas y procedimientos que rige el registro, control y baja de los bienes muebles de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

- b. Analizar los registros principales y los operados en el libro auxiliar de bienes de inventario y en las tarjetas de responsabilidad.
- c. Verificar físicamente los bienes muebles y otros activos registrados en el libro de inventarios.
- d. Determinar que los procesos de baja iniciados anteriormente hayan sido registrados por el Departamento de Contabilidad.
- e. Seleccionar bienes en mal estado, en desuso y obsoletos para un nuevo proceso de baja.
- f. Cuantificar el monto de los bienes en mal estado con base a los registros del libro de inventarios.
- g. Contribuir a la depuración y conciliación del saldo contable de los bienes muebles y otros activos mediante la preparación de un nuevo expediente para trámite baja.

3. Alcance

Obtener el 100% de la información relacionada al rubro de inventarios, que permita realizar una revisión a los registros, control y de procedimientos de baja de los bienes muebles y otros activos propiedad del Centro Universitario del Norte.

4. Otros aspectos importantes

Para el desarrollo de las actividades de la auditoría especial a este rubro es necesario contar el apoyo del personal que tiene bajo su

responsabilidad el registro y control de bienes muebles del Centro Universitario del Norte, quienes deben facilitar la información requerida para su análisis, revisión y selección de cada uno de los bienes que serán depurados del inventario mediante los procedimientos establecidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala.

La información se obtendrá utilizando las técnicas y procedimientos de auditoría que permitirán analizar y verificar los datos operados en los libros auxiliares, tarjetas de responsabilidad y otros documentos de respaldo; las diferencias que se determinen en los registros auxiliares se notificarán al Departamento de Contabilidad para que sean operados a fin de conciliar el saldo contable.

Durante la ejecución de la auditoría especial también se identificarán las áreas críticas del control interno establecido para el registro y control de los bienes muebles y otros activos del Centro Universitario del Norte; se revisará el informe de auditoría interna anterior a fin de tomar en cuenta los hallazgos importantes relacionados a este rubro.

Los papeles de trabajo permitirán dejar constancia de las evidencias encontradas durante la auditoría con relación a la oportunidad de los procedimientos de registro y control que llevan a cabo las personas responsables; mismas que presentarán información suficiente y competente para respaldar la opinión del informe final.

Programa de Auditoria

Inventario de bienes muebles del Centro Universitario del Norte

Introducción

Los bienes muebles y otros activos son el recurso indispensable con que cuenta el Centro Universitario del Norte para el cumplimiento de sus objetivos y actividades administrativas, docentes y de servicio, por lo que es necesario que el registro y control de este rubro en los libros auxiliares sea consistente con los registros del Departamento de Contabilidad.

Durante la auditoria especial a este rubro se realizarán actividades para obtener y analizar la información, entre las que se detallan las siguientes:

1. Entregar nota dirigida al Director del Centro indicando el inicio de la auditoría y todos los aspectos relacionados al mismo;
2. Realizar entrevista al tesorero y encargado de inventarios para conocer la metodología utilizada para el registro y control de los bienes muebles y otros activos, explicarles el objetivo de la auditoría y solicitar su colaboración para obtener la información necesaria.
3. Revisar los manuales de normas y procedimientos aprobados por la autoridad competente de la Universidad de San Carlos de Guatemala para el registro y control de los bienes; se procederá a su análisis, revisión y comprobación que los registros son operados de acuerdo a lo establecido.

4. Realizar visita al Departamento de Contabilidad para obtener el saldo contable de este rubro de acuerdo a sus diferentes clasificaciones; se cotejaran los datos con los libros auxiliares de la tesorería.
5. Realizar visita a Departamento de Auditoría Interna para obtener copia del informe de la última auditoría practicada para seleccionar aspectos relacionados al inventario.
6. Verificar físicamente los bienes registrados en el libro de inventarios; apoyando el trabajo con toma fotografías y selección de bienes en mal estado, en desuso u obsoletos.
7. Revisar tarjetas de responsabilidad para garantizar que los bienes muebles están bajo la custodia del firmante.
8. Determinar que los procesos de baja iniciados anteriormente hayan sido registrados por el Departamento de Contabilidad mediante la póliza respectiva.
9. Elaborar los papeles de trabajo necesarios para cuantificar el monto de los bienes en mal estado, en desuso y/o obsoletos con base a los registros del libro de inventarios.
10. Preparar un nuevo expediente para baja que contribuya a la depuración y conciliación del saldo contable de los bienes muebles y otros activos del Centro Universitario del Norte.

11.Elaborar informe detallando los diferentes resultados, conclusiones y recomendaciones como parte de la auditoría practicada al rubro de inventarios.

Cédula Narrativa

Inicialmente se procedió a entrevistar al tesorero y encargado de inventarios, personal que tiene a cargo la responsabilidad del registro y control de las actividades relacionadas a los bienes de inventario; a continuación se describen algunos aspectos importantes expresados por los mismos.

El Centro Universitario del Norte inicio sus actividades el 12 de marzo de 1976, a partir de esta fecha las autoridades administrativas realizaron los trámites ante la Contraloría General de Cuentas para la autorización y habilitación del libro para el Control de inventarios, en el que se registran todos los bienes muebles y otros activos.

Los registros contables operados por el Departamento de Contabilidad son conciliados de acuerdo al informe presentado por el Centro Universitario del Norte con fecha de cierre al 31 de diciembre de cada año, que es el resultado de la verificación física de los bienes muebles y otros activos con la finalidad de actualizar y regular dichos activos fijos de acuerdo a las variaciones que han afectado a este rubro durante el ejercicio contable.

El Departamento de Contabilidad realizó una regularización a los registros relacionados a este rubro debido a que implementó un nuevo sistema contable que permite generar información confiable y oportuna; así mismo el Consejo Superior Universitario autorizó el reglamento para el registro y control de bienes muebles y otros activos fijos de la Universidad

de San Carlos de Guatemala para el uso y manejo de los bienes inventariables.

Señalo el encargado de inventarios que actualmente no se cuenta con un listado de bienes muebles en mal estado, en desuso y/o obsoletos para conformar un nuevo expediente de baja, debido a que en el año 2008 se inició un proceso que aún no se ha finalizado y el monto de la misma aún se refleja en los registros del Departamento de Contabilidad.

Así mismo en esta entrevista indicaban que los manuales de normas y procedimientos módulo I registro y control de bienes muebles y otros activos fijos y módulo II procedimiento de baja de bienes de inventario ambos aprobados por acuerdos de Rectoría 1442-2010 y 1443-2010 el 29 de Julio de 2010 fueron puestos a disposición para su revisión, análisis y verificación de su cumplimiento.

Para desarrollar el trabajo se hizo el requerimiento al tesorero de los libros de inventarios para realizar las actividades de cotejo, inspección, confirmación, cálculo y revisión analítica de los registros de acuerdo a su clasificación de los bienes propiedad del Centro Universitario del Norte, y de esta manera obtener las evidencias necesarias para lograr el objetivo de esta auditoría.

REGISTRO Y CONTROL DE BIENES MUEBLES AÑO 2005

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año 2005
al 31 de diciembre 2005
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | MOVIMIENTOS AÑO 2005 | | | | TOTAL POR RUBRO |
|--------------------------------|-------|----------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 283,296.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 283,296.76 |
| Mobiliario y Equipo de | B | 1,126,567.43 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,126,567.43 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 1,119,857.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,119,857.64 |
| Biblioteca | H | 94,629.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 94,629.00 |
| Vehiculos | M | 994,594.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 994,594.40 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 96,759.99 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 96,759.99 |
| Herramientas | R | 25,883.28 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 25,883.28 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Bienes | Z | 87,207.59 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 87,207.59 |
| SUMAS TOTALES | | 3,851,231.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,851,231.15 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2005
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 2,646,612.82 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 994,594.40 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 115,394.93 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 94,629.00 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 3,851,231.15 |
| | Sumas Iguales | 3,851,231.15 | 3,851,231.15 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Departamento de Contabilidad

Determinación de Diferencias para Regularización de Saldos
Diciembre 31 de 2005
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO SEGÚN PRUEBA AL 31/12/2005 | ADQUISICIÓN A DICIEMBRE 2005 | SALDO EXTRA CONTABLE AL 31/12/2005 | INVENTARIO REPORTADO POR UNIDAD AL 31/12/2005 | DIFERENCIA |
|-----------------|----------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------------|---|-------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,266,294.66 | 40,958.03 | 3,307,252.69 | 2,646,612.82 | 660,639.87 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehículos | 1,014,594.39 | - | 1,014,594.39 | 994,594.40 | 19,999.99 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | - | - | - | 115,394.93 | (115,394.93) |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 93,012.99 | - | 93,012.99 | 94,629.00 | (1,616.01) |
| Total | | | | | | 563,628.92 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Departamento de Contabilidad

Póliza de Diario No. 5479
Diciembre 31 de 2005
(Cifra en Quetzales)

| CUENTA No. | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|--|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo CUNOR | 2,646,612.82 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehículos CUNOR | 994,594.40 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial CUNOR | 115,394.93 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca CUNOR | 94,629.00 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | 563,628.92 | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo CUNOR | | 3,307,252.69 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehículos CUNOR | | 1,014,594.39 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca CUNOR | | 93,012.99 |
| R/Regularización de saldos al 31 de Diciembre/05 conforme a listado de la Unidad. | | 4,414,860.07 | 4,414,860.07 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 2,646,612.82 | 3,307,252.69 | (660,639.87) |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 994,594.40 | 1,014,594.39 | (19,999.99) |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 115,394.93 | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 94,629.00 | 93,012.99 | 1,616.01 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2005 | 3,851,231.15 | 4,414,860.07 | (563,628.92) |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencia con cargos al Patrimonio (Póliza No. 5479) | | 563,628.92 | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2005 | 3,851,231.15 | 3,851,231.15 | - |

CONCILIACIÓN SALDO CONTABLE AÑO 2006

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año 2006
al 31 de diciembre 2006
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | SALDO DE TESORERIA AL 31/12/2005 | MOVIMIENTOS AÑO 2006 | | | | SALDO FINAL AL 31/12/2006 |
|------------------------------------|-------|--|----------------------|-----------------|-------------|-------------|------------------------------|
| | | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 283,296.76 | 55,538.99 | 4,000.00 | 0.00 | 0.00 | 342,835.75 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 1,126,567.43 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,126,567.43 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 1,119,857.64 | 95,522.39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,215,380.03 |
| Biblioteca | H | 94,629.00 | 12,578.38 | 4,975.00 | 0.00 | 0.00 | 112,182.38 |
| Vehiculos | M | 994,594.40 | 108,976.79 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,103,571.19 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 96,759.99 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 96,759.99 |
| Herramientas | R | 25,883.28 | 29,866.07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 55,749.35 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Bienes | Z | 87,207.59 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 87,207.59 |
| SUMAS TOTALES | | 3,851,231.15 | 302,482.62 | 8,975.00 | 0.00 | 0.00 | 4,162,688.77 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2006
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 2,831,540.27 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,103,571.19 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 115,394.93 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 112,182.38 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 4,162,688.77 |
| | Sumas Iguales | 4,162,688.77 | 4,162,688.77 |

Integración Saldo Contable Activos CUNOR
Diciembre 31 de 2006
(Cifras expresadas en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO CONTABLE AL 31/12/2005 | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | OTROS REGISTROS OPERADOS | SALDO FINAL AL 31/12/2006 |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 2,646,612.82 | 148,156.23 | - | - | | 2,794,769.05 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehículos | 994,594.40 | 108,976.79 | - | - | 10,388.53 | 1,113,959.72 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | 115,394.93 | - | - | - | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 94,629.00 | 12,692.74 | - | - | - | 107,321.74 |
| Total | | | | | | | 4,131,445.44 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|---|---|---------------------|---------------------|------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 2,831,540.27 | 2,794,769.05 | 36,771.22 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehículos | 1,103,571.19 | 1,113,959.72 | (10,388.53) |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 115,394.93 | 115,394.93 | - |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 112,182.38 | 107,321.74 | 4,860.64 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2006 | 4,162,688.77 | 4,131,445.44 | 31,243.33 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | 114.36 | 32,771.22 | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | 8,975.00 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | 10,388.53 | |
| Saldos conciliados al 31/12/2006 | | 4,162,803.13 | 4,162,803.13 | (0.00) |

CONCILIACIÓN SALDO CONTABLE AÑO 2007

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año 2007
al 31 de diciembre 2007
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | SALDO DE TESORERIA AL 31/12/2006 | MOVIMIENTOS AÑO 2007 | | | | SALDO FINAL AL 31/12/2007 |
|------------------------------------|-------|--|----------------------|------------------|-------------|-------------|------------------------------|
| | | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 342,835.75 | 9,107.14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 351,942.89 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 1,126,567.43 | 29,642.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,156,210.29 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 1,215,380.03 | 169,884.62 | 20,450.75 | 0.00 | 0.00 | 1,405,715.40 |
| Biblioteca | H | 112,182.38 | 1,959.82 | 5,119.39 | 0.00 | 0.00 | 119,261.59 |
| Vehiculos | M | 1,103,571.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,103,571.19 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 96,759.99 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 96,759.99 |
| Herramientas | R | 55,749.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 55,749.35 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Bienes | Z | 87,207.59 | 6,660.72 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 93,868.31 |
| SUMAS TOTALES | | 4,162,688.77 | 217,255.16 | 25,570.14 | 0.00 | 0.00 | 4,405,514.07 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2007
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,067,286.36 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,103,571.19 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 115,394.93 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 119,261.59 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 4,405,514.07 |
| | Sumas Iguales | 4,405,514.07 | 4,405,514.07 |

Integración Saldo Contable Activos CUNOR
Diciembre 31 de 2007
(Cifras expresadas en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO CONTABLE AL 31/12/2006 | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | OTROS REGISTROS OPERADOS | SALDO FINAL AL 31/12/2007 |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 2,794,769.05 | 222,909.77 | - | - | - | 3,017,678.82 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehículos | 1,113,959.72 | 67,903.57 | - | - | - | 1,181,863.29 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | 115,394.93 | - | - | - | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 107,321.74 | - | - | - | - | 107,321.74 |
| Total | | | | | | | 4,422,258.78 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|---|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,067,286.36 | 3,017,678.82 | 49,607.54 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehículos | 1,103,571.19 | 1,181,863.29 | (78,292.10) |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 115,394.93 | 115,394.93 | - |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 119,261.59 | 107,321.74 | 11,939.85 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2007 | 4,405,514.07 | 4,422,258.78 | (16,744.71) |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | 78,406.46 | 31,116.61 | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | 30,545.14 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| Saldos conciliados al 31/12/2007 | | 4,483,920.53 | 4,483,920.53 | - |

CONCILIACIÓN SALDO CONTABLE AÑO 2008

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año 2008
al 31 de diciembre 2008
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | SALDO DE TESORERIA AL 31/12/2007 | MOVIMIENTOS AÑO 2008 | | | | SALDO FINAL AL 31/12/2008 |
|------------------------------------|-------|--|----------------------|------------------|-------------|-------------|------------------------------|
| | | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 351,942.89 | 20,982.14 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 373,425.03 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 1,156,210.29 | 134,530.09 | 1,205.00 | 0.00 | 0.00 | 1,291,945.38 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 1,405,715.40 | 63,710.41 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,469,425.81 |
| Biblioteca | H | 119,261.59 | 0.00 | 3,723.00 | 0.00 | 0.00 | 122,984.59 |
| Vehiculos | M | 1,103,571.19 | 0.00 | 67,903.57 | 0.00 | 0.00 | 1,171,474.76 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 96,759.99 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 96,759.99 |
| Herramientas | R | 55,749.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 55,749.35 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Bienes | Z | 93,868.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 93,868.31 |
| SUMAS TOTALES | | 4,405,514.07 | 219,222.64 | 73,331.57 | 0.00 | 0.00 | 4,698,068.28 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2008
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,288,214.00 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,171,474.76 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 115,394.93 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 122,984.59 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 4,698,068.28 |
| | Sumas Iguales | 4,698,068.28 | 4,698,068.28 |

Integración Saldo Contable Activos CUNOR
Diciembre 31 de 2008
(Cifras expresadas en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO CONTABLE AL 31/12/2007 | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | OTROS REGISTROS OPERADOS | SALDO FINAL AL 31/12/2008 |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|-----------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,017,678.82 | 86,183.62 | - | - | - | 3,103,862.44 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,181,863.29 | - | - | - | - | 1,181,863.29 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | 115,394.93 | - | - | - | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 107,321.74 | - | - | - | - | 107,321.74 |
| Total | | | | | | | 4,508,442.40 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|---|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,288,214.00 | 3,103,862.44 | 184,351.56 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,171,474.76 | 1,181,863.29 | (10,388.53) |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 115,394.93 | 115,394.93 | - |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 122,984.59 | 107,321.74 | 15,662.85 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2008 | 4,698,068.28 | 4,508,442.40 | 189,625.88 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | 133,039.02 | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | 73,331.57 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | 16,744.71 | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| Saldos conciliados al 31/12/2008 | | 4,698,068.28 | 4,698,068.28 | - |

CONCILIACIÓN SALDO CONTABLE AÑO 2009

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año
al 31 de diciembre 2009
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | SALDO DE TESORERIA AL 31/12/2008 | MOVIMIENTOS AÑO 2009 | | | | SALDO FINAL AL 31/12/2009 |
|------------------------------------|-------|--|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------------------|
| | | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 373,425.03 | 1,294.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 374,719.67 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 1,291,945.38 | 2,878.57 | 159,680.00 | 35,712.05 | 0.00 | 1,490,216.00 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 1,469,425.81 | 182,421.40 | 0.00 | 237,389.34 | 0.00 | 1,889,236.55 |
| Biblioteca | H | 122,984.59 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 123,984.59 |
| Vehiculos | M | 1,171,474.76 | 218,718.11 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,390,192.87 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 96,759.99 | 17,366.08 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 114,126.07 |
| Herramientas | R | 55,749.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 55,749.35 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 0.00 | 9,434.83 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,434.83 |
| Otros Bienes | Z | 93,868.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 93,868.31 |
| SUMAS TOTALES | | 4,698,068.28 | 432,113.63 | 160,680.00 | 273,101.39 | 0.00 | 5,563,963.30 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2009
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,917,024.83 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,390,192.87 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 132,761.01 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 123,984.59 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 5,563,963.30 |
| | Sumas Iguales | 5,563,963.30 | 5,563,963.30 |

Integración Saldo Contable Activos CUNOR
Diciembre 31 de 2009
(Cifras expresadas en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO CONTABLE AL 31/12/2008 | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | OTROS REGISTROS OPERADOS | SALDO FINAL AL 31/12/2009 |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,103,862.44 | 249,107.57 | - | - | - | 3,352,970.01 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,181,863.29 | 145,714.29 | - | - | - | 1,327,577.58 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | 115,394.93 | - | - | - | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 107,321.74 | - | - | - | - | 107,321.74 |
| Total | | | | | | | 4,903,264.26 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|---|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,917,024.83 | 3,352,970.01 | 564,054.82 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,390,192.87 | 1,357,577.58 | 32,615.29 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 132,761.01 | 115,394.93 | 17,366.08 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 123,984.59 | 107,321.74 | 16,662.85 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2009 | 5,563,963.30 | 4,933,264.26 | 630,699.04 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | 37,291.77 | |
| (+) | Traslados | | 273,101.39 | |
| (+) | Donaciones | | 160,680.00 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | 159,625.88 | | |
| Saldos conciliados al 31/12/2009 | | 5,404,337.42 | 5,404,337.42 | - |

CONCILIACIÓN SALDO CONTABLE AÑO 2010

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año 2010
al 31 de diciembre 2010
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | SALDO DE TESORERIA AL 31/12/2009 | MOVIMIENTOS AÑO 2010 | | | | SALDO FINAL AL 31/12/2010 |
|------------------------------------|-------|--|----------------------|-------------|------------------|-------------|------------------------------|
| | | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 374,719.67 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 374,719.67 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 1,490,216.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,490,216.00 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 1,889,236.55 | 0.00 | 0.00 | 49,548.91 | 0.00 | 1,938,785.46 |
| Biblioteca | H | 123,984.59 | 0.00 | 0.00 | 18,096.50 | 0.00 | 142,081.09 |
| Vehiculos | M | 1,390,192.87 | 165,089.29 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,555,282.16 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 114,126.07 | 11,245.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 125,371.07 |
| Herramientas | R | 55,749.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 55,749.35 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 9,434.83 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,434.83 |
| Otros Bienes | Z | 93,868.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 93,868.31 |
| SUMAS TOTALES | | 5,563,963.30 | 176,334.29 | 0.00 | 67,645.41 | 0.00 | 5,807,943.00 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2010
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,966,573.74 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,555,282.16 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 144,006.01 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 142,081.09 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 5,807,943.00 |
| | Sumas Iguales | 5,807,943.00 | 5,807,943.00 |

Integración Saldo Contable Activos CUNOR
Diciembre 31 de 2010
(Cifras expresadas en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO CONTABLE AL 31/12/2009 | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | OTROS REGISTROS OPERADOS | SALDO FINAL AL 31/12/2010 |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,352,970.01 | 49,656.67 | - | - | - | 3,402,626.68 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,327,577.58 | 165,089.29 | - | - | - | 1,492,666.87 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | 115,394.93 | - | - | - | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 107,321.74 | - | - | - | - | 107,321.74 |
| Total | | | | | | | 5,118,010.22 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|---|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,966,573.74 | 3,402,626.68 | 563,947.06 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,555,282.16 | 1,492,666.87 | 62,615.29 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 144,006.01 | 115,394.93 | 28,611.08 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 142,081.09 | 107,321.74 | 34,759.35 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2010 | 5,807,943.00 | 5,118,010.22 | 689,932.78 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | 38,411.67 | |
| (+) | Traslados | | 67,645.41 | |
| (+) | Donaciones | | | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | 583,875.70 | | |
| Saldos conciliados al 31/12/2010 | | 5,224,067.30 | 5,224,067.30 | - |

CONCILIACIÓN SALDO CONTABLE AÑO 2011

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año 2011
al 31 de diciembre 2011
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | SALDO DE TESORERIA AL 31/12/2010 | MOVIMIENTOS AÑO 2011 | | | | SALDO FINAL AL 31/12/2011 |
|------------------------------------|-------|--|----------------------|-------------|------------------|-------------------|------------------------------|
| | | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 374,719.67 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 32,015.35 | 342,704.32 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 1,490,216.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,799.85 | 1,475,416.15 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 1,938,785.46 | 90,568.28 | 0.00 | 19,193.72 | 320,294.66 | 1,728,252.80 |
| Biblioteca | H | 142,081.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 142,081.09 |
| Vehiculos | M | 1,555,282.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 | 1,550,282.16 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 125,371.07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,826.42 | 123,544.65 |
| Herramientas | R | 55,749.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9.65 | 55,739.70 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 9,434.83 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,434.83 |
| Otros Bienes | Z | 93,868.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,322.83 | 85,545.48 |
| SUMAS TOTALES | | 5,807,943.00 | 90,568.28 | 0.00 | 19,193.72 | 382,268.76 | 5,535,436.24 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2011
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,700,893.40 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,550,282.16 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 142,179.59 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 142,081.09 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 5,535,436.24 |
| | Sumas Iguales | 5,535,436.24 | 5,535,436.24 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Departamento de Contabilidad

Integración Saldo Contable Activos CUNOR
Diciembre 31 de 2011
(Cifras expresadas en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO CONTABLE AL 31/12/2010 | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | OTROS REGISTROS OPERADOS | SALDO FINAL AL 31/12/2011 |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,402,626.68 | 106,850.39 | - | - | (30,933.27) | 3,478,543.80 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,492,666.87 | | - | - | - | 1,492,666.87 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | 115,394.93 | - | - | - | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 107,321.74 | - | - | - | - | 107,321.74 |
| Total | | | | | | | 5,193,927.34 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|---|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,700,893.40 | 3,478,543.80 | 222,349.60 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,550,282.16 | 1,492,666.87 | 57,615.29 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 142,179.59 | 115,394.93 | 26,784.66 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 142,081.09 | 107,321.74 | 34,759.35 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2011 | 5,535,436.24 | 5,193,927.34 | 341,508.90 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | 16,282.11 | | |
| (+) | Traslados | | 19,193.72 | |
| (+) | Donaciones | | | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | 382,268.76 | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | 43,671.47 | |
| Saldos conciliados al 31/12/2011 | | 5,169,449.59 | 5,169,449.59 | - |

CONCILIACIÓN SALDO CONTABLE AÑO 2012

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año 2012
al 31 de diciembre 2012
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | SALDO DE TESORERIA AL 31/12/2011 | MOVIMIENTOS AÑO 2012 | | | | SALDO FINAL AL 31/12/2012 |
|------------------------------------|-------|--|----------------------|-------------|---------------|-------------|------------------------------|
| | | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 342,704.32 | 63,703.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 406,407.89 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 1,475,416.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,475,416.15 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 1,728,252.80 | 65,472.51 | 0.00 | 246.00 | 0.00 | 1,793,971.31 |
| Biblioteca | H | 142,081.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 142,081.09 |
| Vehiculos | M | 1,550,282.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,550,282.16 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 123,544.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 123,544.65 |
| Herramientas | R | 55,739.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 55,739.70 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 9,434.83 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,434.83 |
| Otros Bienes | Z | 85,545.48 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 85,545.48 |
| SUMAS TOTALES | | 5,535,436.24 | 129,176.08 | 0.00 | 246.00 | 0.00 | 5,664,858.32 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2012
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,830,315.48 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,550,282.16 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 142,179.59 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 142,081.09 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 5,664,858.32 |
| | Sumas Iguales | 5,664,858.32 | 5,664,858.32 |

Integración Saldo Contable Activos CUNOR
Diciembre 31 de 2012
(Cifras expresadas en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO CONTABLE AL 31/12/2011 | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | OTROS REGISTROS OPERADOS | SALDO FINAL AL 31/12/2012 |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,478,543.80 | 105,171.71 | - | - | - | 3,583,715.51 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehículos | 1,492,666.87 | | - | - | - | 1,492,666.87 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | 115,394.93 | - | - | - | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 107,321.74 | - | - | - | - | 107,321.74 |
| Total | | | | | | | 5,299,099.05 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|---|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,830,315.48 | 3,583,715.51 | 246,599.97 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,550,282.16 | 1,492,666.87 | 57,615.29 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 142,179.59 | 115,394.93 | 26,784.66 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 142,081.09 | 107,321.74 | 34,759.35 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2012 | 5,664,858.32 | 5,299,099.05 | 365,759.27 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | 24,544.37 | |
| (+) | Traslados | | 246.00 | |
| (+) | Donaciones | | | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | 340,968.90 | | |
| Saldos conciliados al 31/12/2012 | | 5,323,889.42 | 5,323,889.42 | - |

CONCILIACIÓN SALDO CONTABLE AÑO 2013

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año 2013
al 31 de diciembre 2013
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | SALDO DE TESORERIA AL 31/12/2012 | MOVIMIENTOS AÑO 2013 | | | | SALDO FINAL AL 31/12/2013 |
|------------------------------------|-------|--|----------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------------------|
| | | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 406,407.89 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 406,407.89 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 1,475,416.15 | 0.00 | 0.00 | 800.00 | 0.00 | 1,476,216.15 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 1,793,971.31 | 74,667.74 | 0.00 | 481,635.42 | 0.00 | 2,350,274.47 |
| Biblioteca | H | 142,081.09 | 0.00 | 0.00 | 9,253.50 | 0.00 | 151,334.59 |
| Vehiculos | M | 1,550,282.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,550,282.16 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 123,544.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 123,544.65 |
| Herramientas | R | 55,739.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 55,739.70 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 9,434.83 | 4,774.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,208.93 |
| Otros Bienes | Z | 85,545.48 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 85,545.48 |
| SUMAS TOTALES | | 5,664,858.32 | 79,441.84 | 0.00 | 491,688.92 | 0.00 | 6,235,989.08 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2013
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 4,392,192.74 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,550,282.16 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 142,179.59 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 151,334.59 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 6,235,989.08 |
| | Sumas Iguales | 6,235,989.08 | 6,235,989.08 |

Integración Saldo Contable Activos CUNOR
Diciembre 31 de 2013
(Cifras expresadas en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO CONTABLE AL 31/12/2012 | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | OTROS REGISTROS OPERADOS | SALDO FINAL AL 31/12/2013 |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|-----------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,583,715.51 | 82,398.21 | - | - | (666.00) | 3,665,447.72 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehículos | 1,492,666.87 | | - | - | - | 1,492,666.87 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | 115,394.93 | - | - | - | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 107,321.74 | - | - | - | - | 107,321.74 |
| Total | | | | | | | 5,380,831.26 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 4,392,192.74 | 3,665,447.72 | 726,745.02 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,550,282.16 | 1,492,666.87 | 57,615.29 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 142,179.59 | 115,394.93 | 26,784.66 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 151,334.59 | 107,321.74 | 44,012.85 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2013 | 6,235,989.08 | 5,380,831.26 | 855,157.82 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | 2,956.37 | | |
| (+) | Traslados | | 491,688.92 | |
| (+) | Donaciones | | | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | 366,425.27 | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2013 | 5,872,520.18 | 5,872,520.18 | - |

CONCILIACIÓN SALDO CONTABLE AÑO 2014

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Resumen del Informe de Inventarios año 2014
al 31 de diciembre 2014
(Cifras en Quetzales)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | SALDO DE TESORERIA AL 31/12/2013 | MOVIMIENTOS AÑO 2014 | | | | SALDO FINAL AL 31/12/2014 |
|------------------------------------|-------|--|----------------------|------------------|-------------------|-------------|------------------------------|
| | | | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | | |
| | | | | | ALZA | BAJA | |
| Mobiliario y Equipo de | A | 406,407.89 | 0.00 | 0.00 | 208,970.37 | 0.00 | 615,378.26 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 1,476,216.15 | 0.00 | 0.00 | 756,280.27 | 0.00 | 2,232,496.42 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 2,350,274.47 | 4,909.82 | 0.00 | 21,746.91 | 0.00 | 2,376,931.20 |
| Biblioteca | H | 151,334.59 | 0.00 | 25,118.25 | 0.00 | 0.00 | 176,452.84 |
| Vehiculos | M | 1,550,282.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,550,282.16 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 18,634.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,634.94 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 123,544.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 123,544.65 |
| Herramientas | R | 55,739.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 55,739.70 |
| Aperos de Labranza | S | 141.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.65 |
| Enseres de Dormitorio | X | 3,658.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,658.47 |
| Enseres de Cocina | Y | 14,208.93 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,208.93 |
| Otros Bienes | Z | 85,545.48 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 85,545.48 |
| SUMAS TOTALES | | 6,235,989.08 | 4,909.82 | 25,118.25 | 986,997.55 | 0.00 | 7,253,014.70 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte -CUNOR-

Póliza Inventario -CUNOR-
Diciembre 31 de 2014
(Cifras en Quetzales)

| PARTIDA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 5,384,100.11 | |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,550,282.16 | |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 142,179.59 | |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 176,452.84 | |
| 5.0.10.0.00.000 | Patrimonio | | 7,253,014.70 |
| | Sumas Iguales | 7,253,014.70 | 7,253,014.70 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Departamento de Contabilidad

Integración Saldo Contable Activos CUNOR
Diciembre 31 de 2014
(Cifras expresadas en Quetzales)

| PARTIDA | BIENES | SALDO CONTABLE AL 31/12/2013 | COMPRAS | DONACIONES | TRASLADOS | OTROS REGISTROS OPERADOS | SALDO FINAL AL 31/12/2014 |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|----------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 3,665,447.72 | 4,909.82 | - | - | - | 3,670,357.54 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,492,666.87 | | - | - | - | 1,492,666.87 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola Industrial | 115,394.93 | - | - | - | - | 115,394.93 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 107,321.74 | - | - | - | - | 107,321.74 |
| Total | | | | | | | 5,385,741.08 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | S/TESORERIA | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.03.0.15.000 | Equipo | 5,384,100.11 | 3,670,357.54 | 1,713,742.57 |
| 1.2.04.0.15.000 | Vehiculos | 1,550,282.16 | 1,492,666.87 | 57,615.29 |
| 1.2.10.0.15.000 | Equipo Agrícola | 142,179.59 | 115,394.93 | 26,784.66 |
| 1.2.13.0.15.000 | Biblioteca | 176,452.84 | 107,321.74 | 69,131.10 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2014 | 7,253,014.70 | 5,385,741.08 | 1,867,273.62 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | 986,997.55 | |
| (+) | Donaciones | | 25,118.25 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | 855,157.82 | | |
| Saldos conciliados al 31/12/2014 | | 6,397,856.88 | 6,397,856.88 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

PROCESO DE BAJA AÑO 2008

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | RESUMEN DE BAJAS 2008 | | | |
|------------------------------------|-------|-----------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | | VENTAS | DONACIONES | BASURERO | TOTAL POR RUBRO |
| Mobiliario y Equipo de Enseñanza | A | 0.00 | 0.00 | 32,015.35 | 32,015.35 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 505.50 | 0.00 | 14,294.35 | 14,799.85 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 307.42 | 0.00 | 319,987.25 | 320,294.67 |
| Biblioteca | H | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Vehiculos | M | 5,000.00 | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 1,740.90 | 0.00 | 85.52 | 1,826.42 |
| Herramientas | R | 0.00 | 0.00 | 9.65 | 9.65 |
| Aperos de Labranza | S | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Enseres de Dormitorio | X | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Enseres de Cocina | Y | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Bienes | Z | 0.00 | 0.00 | 8,322.82 | 8,322.82 |
| SUMAS TOTALES | | 7,553.82 | 0.00 | 374,714.94 | 382,268.76 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

POLIZA DE DIARIO

MAYO 31, 2016 No. 1153

| NOMBRE DE LAS CUENTAS | Ref | DEBE | HABER |
|--|-----|-------------------|-------------------|
| 1.2.04.0.15.000 VEHICULOS CUNOR | | 5,000.00 | |
| 5.0.10.0.00.000 PATRIMONIO UNIVERSITARIO | | | 377,268.76 |
| 1.2.03.0.15.000 EQUIPO CUNOR | | | 377,268.76 |
| 1.2.04.0.15.000 VEHICULOS CUNOR | | | 5,000.00 |
| | | <u>382,268.76</u> | <u>382,268.76</u> |

REGISTRO DE LA BAJA DE EQUIPO SEGUN INFORME A-1018-2008/072 CP, ACTTA 078-2008.

GRABADO POR: LIC. MARIO TRUJILLO
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

REVISADO POR: LIC. ADRIÁN GILBERTO SECAIDA
BARILLAS
Y LIC. MANFREDO ELÍAS ECHEVERRÍA CASTILLO



LISTADO DE BIENES EN MAL ESTADO, EN DESUSO Y OBSOLETOS PARA PROCESO DE BAJA DETECTADOS MEDIANTE VERIFICACION FISICA

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ENSEÑANZA -CLAVE A-

LISTADO DE BIENES PARA BAJA (Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|----------------|------|--------------|---|-------------------|-----------------|
| 1 | 1 | 15-A-340-77 | Pantalla de proyección de película de 50x50, versátil | 54.85 | |
| 2 | 1 | 15-A-3302-92 | Televisor a color Goldstar 20" | | 1,497.00 |
| 3 | 1 | 15-A-3650-98 | Retroproyector 3M M9100 serie 1135223 | 3,035.45 | |
| 4 | 1 | 15-A-3699-98 | Retroproyector 3M M1710 serie 721902 | 1,796.36 | |
| 5 | 1 | 15-A-3700-98 | Retroproyector 3M M1710 serie 728821 | 1,796.36 | |
| 6 | 1 | 15-A-3701-98 | Retroproyector 3M M1710 serie 728820 | 1,796.36 | |
| 7 | 1 | 15-A-3702-98 | Retroproyector 3M M1710 serie 721899 | 1,796.36 | |
| 8 | 1 | 15-A-3703-98 | Retroproyector 3M M9100 serie 1193267 | 2,582.27 | |
| 9 | 1 | 15-A-4152-00 | Televisor Sharp 29", modelo 29 ML70 a color | 2,985.45 | |
| 10 | 1 | 15-A-4154-00 | Retroproyector 3M, modelo 1710, s/1039256 | 1,752.73 | |
| 11 | 1 | 15-A-4572-02 | Televisor WEGA de 25" SONY mod. KV25FS100 | 4,284.82 | |
| 12 | 1 | 15-A-4574-02 | Televisor WEGA de 25" SONY mod. KV25FS100 | 4,284.82 | |
| 13 | 1 | 15-A-4677-02 | Retroproyector 3M AJB M1880 | 3,091.55 | |
| 14 | 1 | 15-A-4675-02 | Retroproyector 3M AJB M1880 | 3,091.55 | |
| 15 | 1 | 15-A-4676-02 | Retroproyector 3M AJB M1880 | 3,091.55 | |
| 16 | 1 | 15-A-4678-02 | Retroproyector 3M AJB M1880 | 3,091.55 | |
| 17 | 1 | 15-A-4679-02 | Retroproyector 3M AJB M1880 | 3,091.55 | |
| 18 | 1 | 15-A-4680-02 | Retroproyector 3M M2770 | 4,772.32 | |
| 19 | 1 | 15-A-4681-02 | Retroproyector 3M M2770 | 4,772.32 | |
| 20 | 1 | 15-A-4682-02 | Retroproyector 3M M2770 | 4,772.32 | |
| 21 | 1 | 15-A-4736-02 | Cañonera Proyector VIEWSONIC | 18,541.78 | |
| 22 | 1 | 15-A-4738-02 | Cañonera Proyector VIEWSONIC | 18,541.78 | |
| 23 | 1 | 15-A-4739-02 | Cañonera Proyector VIEWSONIC | 18,541.78 | |
| 24 | 1 | 15-A-4740-02 | Cámara Digital CANNON S300, serie 1CA801247 | 3,895.82 | |
| 25 | 1 | 15-A-4742-02 | Cámara Digital CANNON S300, serie 1CB816362 | 3,895.82 | |
| 26 | 1 | 15-A-4743-02 | Cámara Digital CANNON S300, serie 1CB816366 | 3,895.82 | |
| 27 | 1 | 15-A-4744-02 | Cámara Digital CANNON S300, serie 21A800469 | 3,895.82 | |
| TOTALES | | | | 127,149.16 | 1,497.00 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE LABORATORIO -CLAVE B-

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|-----|------|---------------|---|-----------------|-------------|
| 1 | 1 | 15-B-325-77 | Microscopios Biologicos, Mod. SI-B1-S, oculares WF10X y objetivos 10x 40x 100x Oil , # S-LA-6/76 Leiva | 409.40 | |
| 2 | 1 | 15-B-326-77 | Microscopios Biologicos, Mod. SI-B1-S, oculares WF10X y objetivos 10x 40x 100x Oil , # S-LA-6/76 Leiva | 409.40 | |
| 3 | 1 | 15-B-327-77 | Microscopios Biologicos, Mod. SI-B1-S, oculares WF10X y objetivos 10x 40x 100x Oil , # S-LA-6/76 Leiva | 409.40 | |
| 4 | 1 | 15-B-328-77 | Microscopios Biologicos, Mod. SI-B1-S, oculares WF10X y objetivos 10x 40x 100x Oil , # S-LA-6/76 Leiva | 409.40 | |
| 5 | 1 | 15-B-329-77 | Microscopios Biologicos, Mod. SI-B1-S, oculares WF10X y objetivos 10x 40x 100x Oil , # S-LA-6/76 Leiva | 409.40 | |
| 6 | 1 | 15-B-343-77 | Balanza analitica con Cap. 200gm. | 322.50 | |
| 7 | 1 | 15-B-344-77 | Balanza analitica con Cap. 200gm. | 322.50 | |
| 8 | 1 | 15-B-452-77 | Maquina para perforar tapones de 3/16 a 5/8, | 81.81 | |
| 9 | 2 | 15-B-532/2-77 | Microscopios esteroscopicos, Baush & Lomb, modelo BVB-125 B y L #31-26-30-12 | 1,270.00 | |
| 10 | 1 | 15-B-590-77 | Molino especial p/material muy seco, con 3 tubos para obtener partículas de 20, 40 y 60 mesh eléctrico 115v | 545.00 | |
| 11 | 1 | 15-B-616-77 | Stereomicroscopios Mod. SZ-III, set. Completo Standard con transiluminados base X-DE, | 498.00 | |
| 12 | 1 | 15-B-617-77 | Stereomicroscopios Mod. SZ-III, set. Completo Standard con transiluminados base X-DE, | 498.00 | |
| 13 | 1 | 15-B-619-77 | Microscopios biológicos modelo SL.-B1-S, ocular WF 10X con objetivos 10X 40X 100X oil, Fact # S-LA-6-1/76 de Seiwa Optical, Co. Ltda. | 409.40 | |
| 14 | 1 | 15-B-620-77 | Microscopios biológicos modelo SL.-B1-S, ocular WF 10X con objetivos 10X 40X 100X oil, Fact # S-LA-6-1/76 de Seiwa Optical, Co. Ltda. | 409.40 | |
| 15 | 1 | 15-B-621-77 | Microscopios biológicos modelo SL.-B1-S, ocular WF 10X con objetivos 10X 40X 100X oil, Fact # S-LA-6-1/76 de Seiwa Optical, Co. Ltda. | 409.40 | |
| 16 | 1 | 15-B-622-77 | Microscopios biológicos modelo SL.-B1-S, ocular WF 10X con objetivos 10X 40X 100X oil, Fact # S-LA-6-1/76 de Seiwa Optical, Co. Ltda. | 409.40 | |
| 17 | 1 | 15-B-623-77 | Microscopios biológicos modelo SL.-B1-S, ocular WF 10X con objetivos 10X 40X 100X oil, Fact # S-LA-6-1/76 de Seiwa Optical, Co. Ltda. | 409.40 | |
| 18 | 1 | 15-B-624-77 | Microscopios biológicos modelo SL.-B1-S, ocular WF 10X con objetivos 10X 40X 100X oil, Fact # S-LA-6-1/76 de Seiwa Optical, Co. Ltda. | 409.40 | |
| 19 | 1 | 15-B-870-78 | Bomba para vacio con base de metal, motor 1/4 HP | 353.50 | |
| 20 | 1 | 15-B-881-78 | Germinador de semillas de la casa Nasco, USA, | 445.00 | |
| 21 | 1 | 15-B-940-78 | Estufa de convección con rango de temperatura de 5 a 218 centigrados, termostato para regular temperatura corriente, 120 voltios, 50/60 ciclos, 1,450 Wats. | 494.07 | |
| 22 | 1 | 15-B-942-78 | Microtono completo | 55.00 | |
| 23 | 1 | 15-B-943-78 | Microtono completo | 55.00 | |
| 24 | 1 | 15-B-944-78 | Microtono completo | 55.00 | |
| 25 | 1 | 15-B-954-78 | Lamparas Ultravioletas para minerales fluorecentes de honda corta y larga, marca Cenco, | 74.69 | |
| 26 | 1 | 15-B-955-78 | Lamparas Ultravioletas para minerales fluorecentes de honda corta y larga, marca Cenco, | 74.69 | |
| 27 | 1 | 15-B-956-78 | Lamparas Ultravioletas para minerales fluorecentes de honda corta y larga, marca Cenco, | 74.69 | |
| 28 | 1 | 15-B-957-78 | Lamparas Ultravioletas para minerales fluorecentes de honda corta y larga, marca Cenco, | 74.69 | |
| 29 | 1 | 15-B-958-78 | Lamparas Ultravioletas para minerales fluorecentes de honda corta y larga, marca Cenco, | 74.69 | |
| 30 | 1 | 15-B-959-78 | Lamparas Ultravioletas para minerales fluorecentes de honda corta y larga, marca Cenco, | 74.69 | |
| | | | VAN... | 9,946.92 | 0.00 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE LABORATORIO -CLAVE B-

Continuación

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|----------------|------|--------------|--|-------------------|-------------|
| | | | VIENEN... | 9,946.92 | 0.00 |
| 31 | 1 | 15-B-1952-81 | Plancheta marca sokkisha | 225.00 | |
| 32 | 1 | 15-B-1960-81 | Estufa de mesa, gas propano Tropigas, verde claro | 99.00 | |
| 33 | 1 | 15-B-2629-87 | Cámara de refrigeración Atlas serie G7-1423 mod-CR-12 | 1,965.00 | |
| 34 | 1 | 15-B-2709-89 | Microscopios Petrográficos model MPS, marca UNITRON objetivos 40x, 10x, 4x, oculares 10x, 5x cuñas | 5,000.00 | |
| 35 | 1 | 15-B-2710-89 | Microscopios Petrográficos model MPS, marca UNITRON objetivos 40x, 10x, 4x, oculares 10x, 5x cuñas | 5,000.00 | |
| 36 | 1 | 15-B-2711-89 | Microscopios Petrográficos model MPS, marca UNITRON objetivos 40x, 10x, 4x, oculares 10x, 5x cuñas | 5,000.00 | |
| 37 | 1 | 15-B-2712-89 | Microscopios Petrográficos model MPS, marca UNITRON objetivos 40x, 10x, 4x, oculares 10x, 5x cuñas | 5,000.00 | |
| 38 | 1 | 15-B-2713-89 | Microscopios Petrográficos model MPS, marca UNITRON objetivos 40x, 10x, 4x, oculares 10x, 5x cuñas | 5,000.00 | |
| 39 | 1 | 15-B-2714-89 | Microscopios Petrográficos model MPS, marca UNITRON objetivos 40x, 10x, 4x, oculares 10x, 5x cuñas | 5,000.00 | |
| 40 | 1 | 15-B-2715-89 | Microscopios Petrográficos model MPS, marca UNITRON objetivos 40x, 10x, 4x, oculares 10x, 5x cuñas | 5,000.00 | |
| 41 | 1 | 15-B-2743-89 | Microscopio Biológico serie No. 30952 | 1,000.00 | |
| 42 | 1 | 15-B-2744-89 | Microscopio Biológico serie No. 30851 | 1,000.00 | |
| 43 | 1 | 15-B-2745-89 | Microscopio Biológico serie No. 322043 | 1,000.00 | |
| 44 | 1 | 15-B-2746-89 | Microscopio Biológico serie No. 30937 | 1,000.00 | |
| 45 | 1 | 15-B-2747-89 | Microscopio Biológico serie No. 322088 | 1,000.00 | |
| 46 | 1 | 15-B-2748-89 | Microscopio Biológico serie No. 30937 | 1,000.00 | |
| 47 | 1 | 15-B-2750-89 | Microscopio Biológico serie No. 30936 | 1,000.00 | |
| 48 | 1 | 15-B-2751-89 | Microscopio Biológico serie No. 322044 | 1,000.00 | |
| 49 | 1 | 15-B-2752-89 | Microscopio Biológico serie No. 30942 | 1,000.00 | |
| 50 | 1 | 15-B-3243-90 | Paila de acero inoxidable cap. 500 Lts. | 8,000.00 | |
| 51 | 1 | 15-B-3380-94 | Estereomicroscopio Meiji, No. 13512, STC2 | 2,895.00 | |
| 52 | 2 | 15-B-3418-94 | Cintas diámetros de 10 M Yamayo | 1,000.00 | |
| 53 | 1 | 15-B-3419-94 | Hipsometro con escala | 1,500.00 | |
| 54 | 1 | 15-B-3421-94 | Microproyector de Lámina Ken-A-Visión | 5,000.00 | |
| 55 | 1 | 15-B-3429-95 | Agitador Magnético DYLASTIR, plato 15CM | 1,164.05 | |
| 56 | 1 | 15-B-3468-95 | Módulo con batería p/ medir conductibilidad eléctrica, de 0-100,000 micromohs, 4 rangos | 3,111.97 | |
| 57 | 1 | 15-B-3469-95 | Medidor portátil de sólidos disueltos con lectura en MMHOS o RPM | 2,321.28 | |
| 58 | 1 | 15-B-3532-96 | Espectrofotómetro digital, 330-660NM | 13,264.90 | |
| 59 | 1 | 15-B-3580-96 | Microtono MR105, cilindro c/cuchilla M0091 | 1,031.82 | |
| 60 | 1 | 15-B-3581-96 | Microtono MR105, cilindro c/cuchilla M0091 | 1,031.82 | |
| 61 | 1 | 15-B-3582-96 | Microtono MR105, cilindro c/cuchilla M0091 | 1,031.82 | |
| 62 | 1 | 15-B-3583-96 | Microtono MR105, cilindro c/cuchilla M0091 | 1,031.82 | |
| 63 | 1 | 15-B-3584-96 | Microtono MR105, cilindro c/cuchilla M0091 | 1,031.82 | |
| 64 | 1 | 15-B-3676-98 | Unidad de Equipo Micrografía c/cámara 35mm | 18,466.29 | |
| 65 | 1 | 15-B-4756-02 | Binoculares | 875.00 | |
| 66 | 1 | 15-B-4757-02 | Binoculares | 875.00 | |
| 67 | 1 | 15-B-4907-03 | Balanza de Precisión M/Kern de 0.01gr. | 6,486.61 | |
| 68 | 1 | 15-B-4908-03 | Balanza de Precisión M/Kern de 0.01gr. | 6,486.61 | |
| 69 | 1 | 15-B-4966-05 | Medidor de PH portatil marca Rex, Fact. 232 de Cientifica. | 2,100.00 | |
| TOTALES | | | | 134,941.73 | 0.00 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA -CLAVE C-

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|-----|------|---------------|---|------------------|--------------|
| 1 | 1 | 15-C-006-76 | Sillas tipo secretarial modelo S-6, pata pintada | | 35.00 |
| 2 | 1 | 15-C-0011-76 | Tarjetero sencillo de 5"x8"x16" Fact. No. 18334 de Cía. Industrial | 10.00 | |
| 3 | 1 | 15-C-0012-76 | Tarjetero sencillo de 5"x8"x16" Fact. No. 18334 de Cía. Industrial | 10.00 | |
| 4 | 1 | 15-C-121-76 | Librería de caoba y entrepaños de pino de 1.25 mts x 1.45 con vidrio en las puertas de 30cm. De fondo. | 60.00 | |
| 5 | 1 | 15-C-307-76 | Tarjetero de metal de 3 gavetas de 4x6", color gris | 57.00 | |
| 6 | 1 | 15-C-308-76 | Tarjetero de metal de 1 gaveta, 5x8 color beige prado | 38.00 | |
| 7 | 1 | 15-C-488-77 | Escritorio de metal, tipo información de color beige | 50.00 | |
| 8 | 3 | 15-C-555-77 | Barrenos para extracción de muestras de suelo | 120.00 | |
| 9 | 1 | 15-C-636-77 | Máquinas de escribir mecánicas marca Olivetti, modelo línea 98 de 18" con registro #línea 98 de 18" con registro #4347640 | 485.00 | |
| 10 | 1 | 15-C-694-77 | Binoculares alcance de 1000 mts. Graduables de 7 x 50, 7.1º campo visual, enfoque central, estuche de cuero | 95.00 | |
| 11 | 1 | 15-C-1766-80 | Mesas de lectura, cada uno a Q.368.60 | 368.60 | |
| 12 | 1 | 15-C-1767-80 | Mesas de lectura, cada uno a Q.368.60 | 368.60 | |
| 13 | 1 | 15-C-1768-80 | Mesas de lectura, cada uno a Q.368.60 | 368.60 | |
| 14 | 1 | 15-C-1769-80 | Mesas de lectura, cada uno a Q.368.60 | 368.60 | |
| 15 | 1 | 15-C-1770-80 | Mesas de lectura, cada uno a Q.368.60 | 368.60 | |
| 16 | 1 | 15-C-1771-80 | Mesas de lectura, cada uno a Q.368.60 | 368.60 | |
| 17 | 1 | 15-C-1772-80 | Mesas de lectura, cada uno a Q.368.60 | 368.60 | |
| 18 | 1 | 15-C-1773-80 | Mesas de lectura, cada uno a Q.368.60 | 368.60 | |
| 19 | 1 | 15-C-1775-80 | Mesas de lectura, cada uno a Q.368.60 | 368.60 | |
| 20 | 1 | 15-C-2034-82 | Fichero de gavetas de madera de caoba | 85.00 | |
| 21 | 1 | 15-C-2397-85 | Máquina de Escribir Remington, mod. Sperry No. 275315 | 450.00 | |
| 22 | 1 | 15-C-2617-87 | Cálculadora marca Casio FR1211Sc/impresora | 259.00 | |
| 23 | 200 | 15-C-2753/295 | sillas plegables, model S-19 color Beige | 6,000.00 | |
| 24 | 1 | 15-C-2954-89 | Ventilador de mesa de 16" | 127.14 | |
| 25 | 1 | 15-C-2955-89 | Ventilador de mesa de 12" según Fact. 195678 de El Gallo. | 92.84 | |
| 26 | 1 | 15-C-3221-90 | Máquina de Escribir Electrónica Swinter | 3,244.75 | |
| 27 | 1 | 15-C-3222-90 | Máquina de Escribir Electrónica Swinter | 3,244.75 | |
| 28 | 1 | 15-C-3223-90 | Máquina de Escribir Electrónica Swinter | 3,244.75 | |
| 29 | 1 | 15-C-3224-90 | Máquina de Escribir Electrónica Swinter | 3,244.75 | |
| 30 | 1 | 15-C-3350-93 | Impresora pequeña marca Epson Acción 2000 | 1,392.00 | |
| 31 | 1 | 15-C-3385-94 | Teléfono Unilínea KXT2315 | 287.76 | |
| 32 | 1 | 15-C-3388-94 | Teléfono Unilínea KXT2315 | 287.76 | |
| 33 | 1 | 15-C-3389-94 | Teléfono Unilínea KXT2315 | 287.76 | |
| 34 | 1 | 15-C-3395-94 | Impresora Epson FX1170, según Fact 11397 de LEVICZA | 3,103.00 | |
| 35 | 1 | 15-C-3458-95 | Impresora Epson Acción Laser | 3,308.64 | |
| | | | VAN... | 32,902.30 | 35.00 |

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|-----|------|--------------|--|------------|------------|
| | | | VIENEN... | 32,902.30 | 35.00 |
| 36 | 1 | 15-C-3472-95 | Computadora Intel DX4/100Mhz, cache flopy 1.44 mb, Ide VL, minitorre Integrada asi: Ventilador para CPU 486 DX, memoria sim de 8 mb, 72 pines, teclado en hanced de 101 teclas en ingles disco duro 545 mb, tipo Ide, 12 Ms acceso Monitor super Vga color 14" 28 dot pich, 1024x768, tarjeta super VGA con 1 mbmemoria para vesa local bus, mouse de 3 botones con pad, Fact. de Intelaf No. 11765. | 9,088.82 | |
| 37 | 1 | 15-C-3480-95 | Computadora, Intel DX4/100MHZ, Cache+, flopy 1.44 mb, ide vl, minitorre ventilador para Cpu 486dx, Sim de memoria de 4mb de 72 pines, teclado enhansed de 101 teclas en ingles disco duro de 545 mb. Tipo Ide, 12ms. Acceso monitor super VGA, color 14" 28 Dot pich, 1024x768, tarjeta super vga con 1 mb de memoria para vesa local, bus mouse de 3 botones, segun Fact. 11763 de Intelaf. | 6,408.93 | |
| 38 | 1 | 15-C-3720-98 | CPU Tipo Clon IBM de 233Mhz, cache de 512KB, 32 de memoria SDRAM, en DIMMS de 10ns, disco duro de 3.2 GB, marca Seagate, tarjeta de video 1MB, PCI de 64 Bits. Disquetera de 3.5" 1.44 MB HD case minitorre digital. | 2,668.18 | |
| 39 | 1 | 15-C-3760-98 | Impresora de Inyección marca Epson Stylus 400. | 886.36 | |
| 40 | 1 | 15-C-3763-98 | Impresora Epson LX300, 80 columnas | 1,093.59 | |
| 41 | 1 | 15-C-3764-98 | Impresora Epson LX300, 80 columnas | 1,093.59 | |
| 42 | 1 | 15-C-3795-99 | Computadora personal minitorre, con microprocesador Intel celeron de 333 MHZ, 32mb SDRAM, disco duro de 4.3GB IDE. monitor SVGA color 0.28 MM de 14" con AGP. Drive 1.44MB Teclado para Windows 104 teclas Windows 98, OEM Office SmaLL Bussiness, OEM Mouse, pada regleta y Kit de funda. | 6,475.20 | |
| 43 | 1 | 15-C-3796-99 | Computadora personal minitorre, con microprocesador Intel celeron de 333 MHZ, 32mb SDRAM, disco duro de 4.3GB IDE. monitor SVGA color 0.28 MM de 14" con AGP. Drive 1.44MB Teclado para Windows 104 teclas Windows 98, OEM Office SmaLL Bussiness, OEM Mouse, pada regleta y Kit de funda. | 6,475.20 | |
| 44 | 1 | 15-C-3800-99 | Impresora Epson Stylus, modelo 1520 | 4,531.25 | |
| 45 | 1 | 15-C-3803-99 | CD Writer GX/2X marca BTC | 2,291.21 | |
| 46 | 1 | 15-C-3865-99 | Impresora Epson LQ2070, matricial 24 pines 136 columnas, 300 caracteres por segundo | 4,995.45 | |
| 47 | 1 | 15-C-4058-00 | Impresora Epson LQ1070, serie 1XDC51005581 | | 4,533.75 |
| 48 | 1 | 15-C-4059-00 | Impresora Epson LQ1070, serie 51015916 | | 2,633.64 |
| 49 | 1 | 15-C-4066-00 | Silla ejecutiva, con brazos, giratoria | | 310.00 |
| 50 | 1 | 15-C-4071-00 | Silla de espera con Brazos, tapiz de tela color gris | | 425.00 |
| 51 | 1 | 15-C-4072-00 | Silla secretarial ejecutiva, color gris | | 776.25 |
| 52 | 1 | 15-C-4090-00 | Retroproyector 3M M1710 s/1019560 | 2,070.70 | |
| 53 | 1 | 15-C-4091-00 | Retroproyector 3M M1710 s/1019570 | 2,070.70 | |
| 54 | 1 | 15-C-4092-00 | Retroproyector 3M M1710 s/1019562 | 2,070.71 | |
| 55 | 1 | 15-C-4434-01 | Computadora, mai precesador Intel Celeron. Clock de 40 mhz flopy drive A:1.44 MB 3" 1/2, power management APS, SMI, base memory size 0640 KB, display type UGA/EGA, serial por 3f8, monitor SVGA mrkvision de 14", teclado turbo jet KB-8801R K-2000, mouse de dos botones | 4,220.00 | |
| 56 | 1 | 15-C-4438-01 | CPU Micron Client, procesador Intel Pentium III, disco duro de 20GB, RAM 128MB, CD-Rom 48X | 12,454.55 | |
| 57 | 1 | 15-C-4439-01 | Monitor Micron Client Pro.III de 17" SVGA de 0.28, tarjeta de video | 1,469.55 | |
| 58 | 1 | 15-C-4443-01 | Computadora, CPU pentium, Chasis minitorre digital de 200W, 133MHZ, Procesador Intel Pentium III, 1000Mhz, (1GHZ) memoria Sdram 256 MB, unidad de Diskette de 3.5" 1.44 MB, Disco duro de 40 GB CD Rom 52* IDE Ultra DMA, CD writer 8x4x32, video AGP 3D 16MBVRAM, modem fax de 56.6 kbps tarjeta LAN 10 base T/100 base T. segun Fact. 001930 de PC. Sisitemas. | 7,875.26 | |
| 59 | 1 | 15-C-4444-01 | Monitor SVGA digital 14" 0.28 1024x768 | 1,160.96 | |
| | | | VAN... | 112,302.51 | 8,713.64 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA -CLAVE C-

Continuación

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|-----|------|--------------|---|------------|------------|
| | | | VIENEN... | 112,302.51 | 8,713.64 |
| 60 | 1 | 15-C-4453-01 | Computadora compatible pentium, chasis minitorre digital de 200W, tarjeta AT133MHZ procesador intel pentium III 1GHZ 256MBS RAM, drive 1.44MB, disco duro 40GB CDROM 52X IDE Ultra DMA CDWriter 8x4x32 video AGP3D 16 MB Ram. | 7,871.54 | |
| 61 | 1 | 15-C-4454-01 | monitor SVGA digital 14" 0.28 | 1,163.04 | |
| 62 | 1 | 15-C-4484-02 | Film adapter CANNON serie No. BZH003135 | 621.43 | |
| 63 | 1 | 15-C-4487-02 | CPU Netvista Pentium 1V de 1.5 GHZ, IBM tipo 6350 mod. Kus serie 78W2M4, 128MB, memoria SDRAM | 7,881.18 | |
| 64 | 1 | 15-C-4489-02 | Monitor IBM color negro 15" modelo 41E, serie 55ALD91 | 1,428.57 | |
| 65 | 1 | 15-C-4490-02 | Teclado | 357.14 | |
| 66 | 1 | 15-C-4491-02 | Mouse | 142.86 | |
| 67 | 1 | 15-C-4492-02 | Camara digital CANNON, S300 s/16-B224656 | 4,635.71 | |
| 68 | 1 | 15-C-4493-02 | Computadora COMPAC, modelo EUO/PU, 1500 GHZ 128RAM, 40GB disco, tarjeta de red CD Room, teclado y mouse. | 5,802.00 | |
| 69 | 1 | 15-C-4494-02 | Monitor LAV570 de 15". 640-2001 | 1,072.00 | |
| 70 | 1 | 15-C-4495-02 | Impresora Epson Stylus, modelo C20SX | 336.00 | |
| 71 | 1 | 15-C-4529-02 | Silla secretariales color negro | 232.14 | |
| 72 | 1 | 15-C-4577-02 | Telefax Panasonic modelo KX-FT77LA | 1,406.25 | |
| 73 | 1 | 15-C-4584-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 74 | 1 | 15-C-4585-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 75 | 1 | 15-C-4586-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 76 | 1 | 15-C-4587-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 77 | 1 | 15-C-4588-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 78 | 1 | 15-C-4589-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 79 | 1 | 15-C-4590-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 80 | 1 | 15-C-4591-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 81 | 1 | 15-C-4595-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 82 | 1 | 15-C-4596-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 83 | 1 | 15-C-4597-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 84 | 1 | 15-C-4598-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 85 | 1 | 15-C-4600-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 86 | 1 | 15-C-4601-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 87 | 1 | 15-C-4602-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 88 | 1 | 15-C-4603-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 89 | 1 | 15-C-4604-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 90 | 1 | 15-C-4605-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| | | | VAN... | 159,314.87 | 8,713.64 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA - CLAVE C-

Continuación

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|-----|------|--------------|---|-------------------|-----------------|
| | | | VIENEN... | 159,314.87 | 8,713.64 |
| 91 | 1 | 15-C-4606-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 92 | 1 | 15-C-4607-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 93 | 1 | 15-C-4608-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 94 | 1 | 15-C-4609-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 95 | 1 | 15-C-4610-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 96 | 1 | 15-C-4611-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 97 | 1 | 15-C-4612-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 98 | 1 | 15-C-4613-02 | UPS regulador incorporado UPSELEC 550VA 8 salidas, protección de línea telefónica | 781.25 | |
| 99 | 1 | 15-C-4696-02 | Monitore HP 17" | 1,741.07 | |
| 100 | 1 | 15-C-4697-02 | Monitore HP 17" | 1,741.07 | |
| 101 | 1 | 15-C-4702-02 | Impresora HP USB 845C | 691.96 | |
| 102 | 1 | 15-C-4703-02 | Impresora HP USB 845C | 691.96 | |
| 103 | 1 | 15-C-4727-02 | Computadora portátil IBM Tink Pad R32 pentium Tipo 2658 modelo BPS | 15,456.00 | |
| 104 | 1 | 15-C-4728-02 | Computadora portátil IBM Tink Pad R32 pentium Tipo 2658 modelo BPS | 15,456.00 | |
| 105 | 1 | 15-C-4729-02 | Computadora portátil IBM Tink Pad R32 pentium Tipo 2658 modelo BPS | 15,456.00 | |
| 106 | 1 | 15-C-4730-02 | Computadora portátil IBM Tink Pad R32 pentium Tipo 2658 modelo BPS | 15,456.00 | |
| 107 | 1 | 15-C-4731-02 | Computadora portátil IBM Tink Pad R32 pentium Tipo 2658 modelo BPS | 15,456.00 | |
| 108 | 1 | 15-C-4732-02 | Computadora portátil IBM Tink Pad R32 pentium Tipo 2658 modelo BPS | 15,456.00 | |
| 109 | 1 | 15-C-4783-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 110 | 1 | 15-C-4784-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 111 | 1 | 15-C-4785-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 112 | 1 | 15-C-4786-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 113 | 1 | 15-C-4787-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 114 | 1 | 15-C-4788-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 115 | 1 | 15-C-4789-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 116 | 1 | 15-C-4790-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 117 | 1 | 15-C-4791-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 118 | 1 | 15-C-4792-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 119 | 1 | 15-C-4793-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 120 | 1 | 15-C-4794-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 121 | 1 | 15-C-4795-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 122 | 1 | 15-C-4796-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 123 | 1 | 15-C-4797-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 124 | 1 | 15-C-4798-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 125 | 1 | 15-C-4799-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| | | | VAN... | 337,257.35 | 8,713.64 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
 CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA - CLAVE C-

Continuación

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
 (Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|-----|------|--------------|---|------------|------------|
| | | | VIENEN... | 337,257.35 | 8,713.64 |
| 126 | 1 | 15-C-4800-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 127 | 1 | 15-C-4801-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 128 | 1 | 15-C-4802-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 129 | 1 | 15-C-4803-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 130 | 1 | 15-C-4804-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 131 | 1 | 15-C-4805-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 132 | 1 | 15-C-4806-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 133 | 1 | 15-C-4807-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 134 | 1 | 15-C-4808-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 135 | 1 | 15-C-4809-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 136 | 1 | 15-C-4810-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 137 | 1 | 15-C-4811-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 138 | 1 | 15-C-4812-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 139 | 1 | 15-C-4813-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 140 | 1 | 15-C-4814-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 141 | 1 | 15-C-4815-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 142 | 1 | 15-C-4816-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 143 | 1 | 15-C-4817-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 144 | 1 | 15-C-4818-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 145 | 1 | 15-C-4819-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 146 | 1 | 15-C-4820-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 147 | 1 | 15-C-4821-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 148 | 1 | 15-C-4822-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 149 | 1 | 15-C-4823-02 | CPU, PC 6350-K35 IBM Pentium IV, 1.6 GHZ 128 MB, 40GB, 48C. | 4,358.26 | |
| 150 | 1 | 15-C-4824-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 151 | 1 | 15-C-4825-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 152 | 1 | 15-C-4826-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 153 | 1 | 15-C-4827-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 154 | 1 | 15-C-4830-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 155 | 1 | 15-C-4831-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 156 | 1 | 15-C-4832-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 157 | 1 | 15-C-4833-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 158 | 1 | 15-C-4834-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 159 | 1 | 15-C-4835-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 160 | 1 | 15-C-4836-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 161 | 1 | 15-C-4837-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| | | | VAN... | 457,336.07 | 8,713.64 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA -CLAVE C-

Continuación

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|----------------|------|--------------|---|-------------------|------------------|
| | | | VIENEN... | 457,336.07 | 8,713.64 |
| 162 | 1 | 15-C-4840-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 163 | 1 | 15-C-4841-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 164 | 1 | 15-C-4842-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 165 | 1 | 15-C-4843-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 166 | 1 | 15-C-4844-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 167 | 1 | 15-C-4845-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 168 | 1 | 15-C-4846-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 169 | 1 | 15-C-4847-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 170 | 1 | 15-C-4848-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 171 | 1 | 15-C-4849-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 172 | 1 | 15-C-4850-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 173 | 1 | 15-C-4860-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 174 | 1 | 15-C-4861-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 175 | 1 | 15-C-4862-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 176 | 1 | 15-C-4863-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 177 | 1 | 15-C-4864-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. A1E. | 1,290.04 | |
| 178 | 1 | 15-C-4865-02 | PCSERVI IBM Netfinity server x tipo 8479. | 14,117.23 | |
| 179 | 1 | 15-C-4866-02 | PCSERVI IBM Netfinity server x tipo 8479. | 14,117.23 | |
| 180 | 1 | 15-C-4867-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 181 | 1 | 15-C-4868-02 | Monitor IBM color negro de 15" mod. 47N | 1,290.04 | |
| 182 | 1 | 15-C-4872-02 | Impresora Epsón LX300, matricial carro angosto, 80 col. | 1,707.14 | |
| 183 | 1 | 15-C-4874-02 | Impresora Epsón LX300, matricial carro angosto, 80 col. | 1,707.14 | |
| 184 | 1 | 15-C-4880-02 | Impresora Inyección de tinta HP 845c, 8 pag por min. | 687.50 | |
| 185 | 1 | 15-C-4881-02 | Impresora Inyección de tinta HP 845c, 8 pag por min. | 687.50 | |
| 186 | 1 | 15-C-4882-02 | Impresora Inyección de tinta HP 845c, 8 pag por min. | 687.50 | |
| 187 | 1 | 15-C-4945-04 | Maquina de escribir mecanica , marca olivetti | | 1,995.00 |
| 188 | 1 | 15-C-4946-05 | Proyector Epson 54C Tecnología LCD relación de Esp. 4:3 resolución nativa XGA- VGA-/XGA SXGA/UXGA. Contraste 500:1, Uniformidad luminica 85% Dist. Proyeccion 30 a 300 potencia | 17,693.71 | |
| 189 | 1 | 15-C-4961-05 | Dispensador de agua marca G.E mod. GXCF20E, Fact. No. 2118 de Doris Sociedad Anonima. | 1,625.00 | |
| 190 | 1 | 15-C-5034-06 | Impresora LX-300+II, Mod. P170B, Serie No. G8DY014126, Según Factura No. 032784 de Aditsa Computación. | 2,130.36 | |
| 191 | 1 | 15-C-5099-06 | Impresora Epson LX-300+II, Mod. P170B, Serie No. G8DY019779 según Fact. No. 033124 de Aditsa Computación. | 2,130.36 | |
| 192 | 1 | 15-C-5100-06 | Impresora Epson LX-300+II, Mod. P170B, Serie No. G8DY019884 según Fact. No. 033124 de Aditsa Computación. | 2,130.36 | |
| 193 | 1 | 15-C-5423-07 | Monitor Samsung, color negro de 15" Mod. SYUC Master 591s. No.de serie LE15HCGX917125R, según Ref. JT/SY057 DE IDHUSAC | | 758.00 |
| 194 | 1 | 15-C-5439-07 | UPS de 700VA, con regulador incorporado, serie 0706271290846 según factura No. 4120 de Aditsa Computación. | 625.00 | |
| 195 | 1 | 15-C-5823-08 | Una computadora portatil HP pavilion TX2032LA, procesador doble nucleo, 1.9 de memoria de 2 GB, disco duro de 160 GB, DVDRW, puerto de entrada y salida, adaptador de video 128 MB ethernet 10/100/1000 wireless, adaptador de audio, cuatro puertos USB, serie No. CNF8210XRO, según Fact. serie No. "A" No. 10241 de Aditsa Computación, orden de compra 37913. | 13,125.00 | |
| 196 | 1 | 15-C-5876-08 | silla secretarial, según Fact. 1300 de Ofimuebles | 300.00 | |
| TOTALES | | | | 554,027.82 | 11,466.64 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
 CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
 VEHICULOS -CLAVE M-

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|----------------|------|--------------|---|-------------------|-------------|
| 1 | 1 | 15-M-207-76 | Pick-up marca Toyota, serie RN25L-KR Mod. 1977. color amarillo, motor de 4 Cil. Caja de 4, Vel. Con palanca de mando al piso, 90HP, limpiabrisas electrico de 2 vel. Con lavador pivevias delanteras y traseras, Luz de retroceso, herramienta, chasis RN25-224005, motor 12R1206855 Fact. De Cofiño stahl No. 9276 | 3,720.00 | |
| 2 | 1 | 15-M-3790-99 | Vehículo tipo PickUp, marca Nissan, mod. 99 Chasis No 3N1CD12S92K002117, color plata motor KA24-666936M, capacidad 1 tonelada. | 65,000.00 | |
| 3 | 1 | 15-M-3841-99 | Vehículo tipo PickUp, Mitsubishi, mod. 99 Chasis No JMYJNK340XP001308, color rojo franjas, dorado, naranja, plateado, estilo L200 4WD, 4 puertas, 4 cilindros, 2 ejes Motor No. 4D56JR8565, Diesel | 100,100.00 | |
| 4 | 1 | 15-M-4485-02 | Microbus Toyota, modelo 2002, color Blanco linea HI-ACE, serie LH174L-BRMRS, diesel 4 puertas, 2 ejes, 4 cilindros, cc 02986 chasis LH174-1005839, motor 5L5213774 | 112,601.65 | |
| TOTALES | | | | 281,421.65 | 0.00 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
 CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
 MAQUINARIA Y EQUIPO AGRICOLA -CLAVE P-

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|----------------|------|--------------|---|-----------------|-------------|
| 1 | 1 | 15-P-2478-86 | Descremadora Alfa Laval. | 2,153.35 | |
| 2 | 1 | 15-P-2572-87 | Una rociadora Matabi Super de 17 Litros | 215.00 | |
| 3 | 1 | 15-P-2632-81 | Molino de martillos para procesar muestras de forraje Motor AEG de 1 1/2 H.P. | 1,600.00 | |
| 4 | 1 | 15-P-3141-89 | Barreno de 3/8, marca Bosch | 123.00 | |
| 5 | 1 | 15-P-4887-02 | Chapeadora | 1,714.07 | |
| TOTALES | | | | 5,805.42 | 0.00 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
 CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
 HERRAMIENTAS -CLAVE R-

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
 (Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|----------------|------|--------------|---|-------------|---------------|
| 1 | 1 | 15-R-3372-94 | Cintas métricas Fibra de vidrio marc Yamayo | | 452.19 |
| TOTALES | | | | 0.00 | 452.19 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
 CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
 ENSERES DE COCINA -CLAVE Y-

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
 (Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|----------------|------|--------------|----------------------------------|-----------------|-------------|
| 1 | 1 | 15-Y-3428-95 | Horno Microhondas GE, con mueble | 1,962.57 | |
| 2 | 1 | 15-Y-4498-02 | Cafeteras West Bend serie 58030 | 266.96 | |
| 3 | 1 | 15-Y-4499-02 | Cafeteras West Bend serie 58030 | 266.96 | |
| 4 | 1 | 15-Y-4500-02 | Cafeteras West Bend serie 58030 | 266.96 | |
| 5 | 1 | 15-Y-4501-02 | Cafeteras West Bend serie 58030 | 266.96 | |
| TOTALES | | | | 3,030.41 | 0.00 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
OTROS BIENES -CLAVE Z-

LISTADO DE BIENES PARA BAJA
(Cifras expresadas en Quetzales)

| No. | CANT | CODIGO | DESCRIPCION | COMPRAS | DONACIONES |
|----------------|------|--------------|---|------------------|-------------|
| 1 | 1 | 15-Z-3244-91 | Lancha de aluminio LOWE serie LWN140078191 | 4,100.00 | |
| 2 | 1 | 15-Z-3788-98 | Fuente de poder, Fact. 7976 de ECSSA | 1,135.25 | |
| 3 | 1 | 15-Z-3789-99 | Radio movil 2M Single Band | 3,404.37 | |
| 4 | 1 | 15-Z-3866-99 | Radiotransmisor Kenwood 144MHZFMS/10800236 | 1,363.64 | |
| 5 | 1 | 15-Z-3867-99 | Radiotransmisor Kenwood 144MHZFMS/10800237 | 1,363.64 | |
| 6 | 1 | 15-Z-3869-99 | Radiotransmisor Kenwood 144MHZFMS/10800239 | 1,363.64 | |
| 7 | 1 | 15-Z-3870-99 | Radiotransmisor Kenwood 144MHZFMS/10800240 | 1,363.64 | |
| 8 | 1 | 15-Z-4150-00 | Grabadora Panasonic LQ-L349, tipo Reportero | 400.00 | |
| 9 | 1 | 15-Z-4224-00 | Radiotransmisor 144MHZFM, s/ 11100539 | 1,570.00 | |
| 10 | 1 | 15-Z-4225-00 | Radiotransmisor 144MHZFM, s/ 11100538 | 1,570.00 | |
| 11 | 1 | 15-Z-4226-00 | Fuente de poder RS-12A | 1,068.14 | |
| 12 | 1 | 15-Z-4227-00 | Radio Móvil 2M Single Band, TM-261AK | 2,512.00 | |
| 13 | 1 | 15-Z-4684-02 | Lavadora Clean Master | 3,303.57 | |
| 14 | 1 | 15-Z-5416-07 | RDO1029 TH-K2ATK portatil Kenwood Amat 98 según factura de ECSSA. | 1,665.18 | |
| 15 | 1 | 15-Z-5417-07 | RDO1029 TH-K2ATK portatil Kenwood Amat 98 según factura de ECSSA. | 1,665.18 | |
| 16 | 1 | 15-Z-5418-07 | RDO1029 TH-K2ATK portatil Kenwood Amat 98 según factura de ECSSA. | 1,665.18 | |
| 17 | 1 | 15-Z-5419-07 | RDO1029 TH-K2ATK portatil Kenwood Amat 98 según factura de ECSSA. | 1,665.18 | |
| TOTALES | | | | 31,178.61 | 0.00 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

INTEGRACION DEL MONTO PARA PROCESO DE BAJA
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| RUBROS DE INVENTARIO | CLAVE | CANTIDADES | | | |
|------------------------------------|-------|---------------------|------------------|-------------|---------------------|
| | | COMPRAS | DONACIONES | OTROS | TOTAL POR RUBRO |
| Mobiliario y Equipo de Enseñanza | A | 127,149.16 | 1,497.00 | 0.00 | 128,646.16 |
| Mobiliario y Equipo de Laboratorio | B | 134,941.73 | 0.00 | 0.00 | 134,941.73 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | C | 554,027.82 | 11,466.64 | 0.00 | 565,494.46 |
| Biblioteca | H | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Vehiculos | M | 281,421.65 | 0.00 | 0.00 | 281,421.65 |
| Maquinaria y Equipo Industrial | O | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Maquinaria y Equipo Agrícola | P | 5,805.42 | 0.00 | 0.00 | 5,805.42 |
| Herramientas | R | 0.00 | 452.19 | 0.00 | 452.19 |
| Aperos de Labranza | S | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Enseres de Dormitorio | X | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Enseres de Cocina | Y | 3,030.41 | 0.00 | 0.00 | 3,030.41 |
| Otros Bienes | Z | 31,178.61 | 0.00 | 0.00 | 31,178.61 |
| SUMAS TOTALES | | 1,137,554.80 | 13,415.83 | 0.00 | 1,150,970.63 |

NOTAS A LA AUDITORIA REALIZADA AL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES

NOTA 1. DESCRIPCION DE LA ORGANIZACIÓN

El Centro Universitario del Norte es una unidad académica de la Universidad de San Carlos de Guatemala que se encuentra ubicada en el Departamento de Alta Verapaz, en la entrada a la ciudad de Cobán, Finca Sachamach, kilómetro 210 de la carretera CA-14 Nacional, es la principal institución de educación superior, vinculada y comprometida con el desarrollo integral en los campos socioculturales, científicos y humanísticos, su fin es formar profesionales con principios éticos y excelencia académica, con enfoque multiétnico y cultura democrática. Inició sus actividades en el área el 12 de Marzo de 1976, entre sus actividades principales se encuentra la docencia, la investigación y la extensión.

NOTA 2. UNIDAD MONETARIA

Los registros de inventario del Centro Universitario del Norte están expresados en quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala, de conformidad al código de comercio de Guatemala.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES

Las políticas Contables del Centro Universitario del Norte se encuentran definidas según la Ley Orgánica de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

NOTA 4. FORMA DE OPERAR LOS REGISTROS

Los registros se realizan con base al instructivo para el registro de bienes muebles de inventario de la universidad de San Carlos de Guatemala, de conformidad con las Instrucciones sobre inventarios de oficinas públicas. Los bienes están identificados con una letra clave de acuerdo a su naturaleza (Abecedario).

Para efectos de registro contable el saldo de las cuentas es en base a la sumatoria de acuerdo a la naturaleza de los bienes:

1. Equipo: La constituye la sumatoria de los valores identificados con clave A-B-C-R-S-X-Y-Z
2. Vehículos: La constituye la sumatoria de la clave M
3. Equipo Agrícola: La constituye la sumatoria de las claves O y P.
4. Biblioteca: La constituye la sumatoria de la clave H

NOTA 5. REGULARIZACION DE SALDOS

Al saldo contable de este rubro al 31 de diciembre del año 2005 se realizó una regularización debido a que el departamento de contabilidad implemento un nuevo sistema contable en el que se logró determinar una diferencia entre los registros principales y auxiliares. Se tuvo a la vista la póliza de diario No. 5479 en el que aparece una regularización al patrimonio del CUNOR por la cantidad de quinientos sesenta y tres mil seiscientos veintiocho quetzales con noventa y dos centavos (Q 563,628.92).

NOTA 6. DIFERENCIAS

Al cotejar los saldos de los bienes de inventario registrados por la tesorería y el departamento de contabilidad, se determinaron diferencias en los diferentes períodos examinados, y que estas consisten por no reportar oportunamente los movimientos que sufren las cuentas, esto provoca que los saldos no estén conciliados razonablemente.

NOTA 7. PROCESO DE BAJA SIN OPERAR

En el año 2008 la tesorería inició un proceso de baja por un monto de trescientos ochenta y dos mil doscientos sesenta y ocho quetzales con setenta y seis centavos (Q 382,268.76), dicho monto fue disminuido de los registros de la tesorería en el año 2011 sin contar con la póliza de diario que elabora el departamento de contabilidad.

Se realizaron las gestiones administrativas durante la ejecución de la auditoría especial y se logró finalizar el proceso de baja al obtener la póliza de diario número 1153 de fecha 31 de Mayo de 2015 que permite disminuir contablemente este monto.

NOTA 8. SELECCIÓN DE BIENES PARA NUEVO PROCESO DE BAJA

Durante la evaluación practicada a este rubro se elaboró un listado por clave de los bienes que se encuentran en mal estado, en desuso y obsoletos, se está preparando el expediente respectivo para ser enviado a auditoría interna para que emita un informe que permita continuar el proceso.

El nuevo proceso de baja asciende a un monto de un millón ciento cincuenta mil novecientos setenta quetzales con sesenta y tres centavos (Q

1,150,970.63) mismos que se deben dar de baja hasta obtener la póliza de diario.

NOTA 9. DONACIONES

Se determinó que existen varias donaciones de bienes que han sido hechas por diferentes organismos internacionales que aún no se encuentran operados como corresponden en los libros de inventarios.

Con respecto a estas donaciones no obtuvimos mayor información debido a que no cuentan con toda la documentación de respaldo; se iniciaron las averiguaciones en los diferentes departamentos que tienen relación con los casos, y al momento de finalizar esta evaluación aún no se contaba con dicha información.

Los bienes que tiene el Centro por este concepto no están incluidos dentro del saldo contable que se reporta al 31 de diciembre del 2014.

ANEXO 2
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL
SUPERVISADO



ANÁLISIS FINANCIERO DE CARRERAS INCLUIDAS EN EL PLAN
DE FUNCIONAMIENTO PRESUPUESTARIO A PARTIR DEL 2010

COBÁN, ALTA VERAPAZ, NOVIEMBRE DEL 2015

ÍNDICE

| | Página |
|-------------------------|---------------|
| Introducción | 1 |
| Justificación | 3 |
| Fundamento legal | 7 |

CAPÍTULO 1 EL CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE COMO UNIDAD ACADÉMICA

| | |
|---|----|
| 1.1 Políticas Generales de la Universidad de San Carlos de Guatemala | 9 |
| 1.2 Políticas de Educación Superior | 10 |
| 1.2.1 Educación Superior de Alto Nivel Académico | 11 |
| 1.2.2 Ampliación de la Cobertura de la Educación Superior | 11 |
| 1.2.3 Formación y desarrollo del profesor universitario | 12 |
| 1.2.4 Evaluación y promoción del profesor universitario | 12 |
| 1.2.5 Administración de la educación superior | 12 |
| 1.3 Políticas académicas | 13 |
| 1.3.1 Política 1. Mejoramiento continuo de la calidad del currículo universitario | 13 |
| 1.3.2 Política 2. Desarrollo del personal académico | 13 |
| 1.3.3 Política 3. Formación y desarrollo integral del estudiante | 14 |
| 1.3.4 Política 4. Desarrollo de la metodología didáctica universitaria | 15 |
| 1.3.5 Política 5. Evaluación permanente del currículo universitario | 15 |
| 1.3.6 Política 6. Gestión de recursos educativos | 16 |
| 1.3.7 Política 7. Vinculación de la docencia con la investigación y extensión | 16 |

CAPÍTULO 2 RECURSOS PARA SU FUNCIONAMIENTO

| | |
|----------------|----|
| 2.1 Humano | 17 |
| 2.2 Físico | 19 |
| 2.3 Material | 20 |
| 2.4 Financiero | 21 |

CAPÍTULO 3 METODOLOGÍA PRESUPUESTARIA

| | |
|---|----|
| 3.1 Plan Operativo Anual | 25 |
| 3.2 Plan estratégico USAC-2022 | 26 |
| 3.3 Vinculación POA-Presupuesto | 26 |
| 3.4 Presupuesto General de Ingresos y Egresos | 27 |

CAPÍTULO 4 ANÁLISIS PRESUPUESTAL POR CARRERAS

| | |
|---|----|
| 4.1 Estudiantes inscritos por carrera en los años 2010 al 2015 | 29 |
| 4.2 Subprograma 4.1.15.2.04.000 - Médico y Cirujano | 31 |
| 4.3 Subprograma 4.1.15.2.05.000 - Ingeniería en Gestión Ambiental y Local | 33 |
| 4.4 Subprograma 4.1.15.2.08.000 - Ingenierías | 35 |
| 4.5 Subprograma 4.1.15.2.30.000 - Ciencias Jurídicas y Sociales | 37 |
| 4.6 Subprograma 4.1.15.2.31.000 – Contaduría Pública y Auditoría-Administración de Empresas | 39 |
| 4.7 Subprograma 4.1.15.2.41.000 - Psicología | 41 |
| 4.8 Proyección de la necesidad presupuestaria del CUNOR | 43 |
| 4.9 Monto que requiere el CUNOR para incrementar su techo presupuestario de funcionamiento determinado mediante el presente análisis financiero | 45 |
| Notas de interés para la realización del informe | 47 |
| Glosario de términos utilizados | 49 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Descripción del recurso humano | 19 |
| Tabla 2. Descripción de los recursos físicos | 20 |
| Tabla 3. Descripción de los recursos materiales | 21 |
| Tabla 4. Asignación Presupuestal de los períodos 2010-2015 | 22 |
| Tabla 5. Distribución del presupuesto 2010-2015 por subprogramas | 24 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico 1. Asignación presupuestal CUNOR 2010-2015 | 23 |
| Gráfico 2. Asignación presupuestal por subprogramas 2010-2015 | 24 |

INTRODUCCIÓN

Para el funcionamiento de las distintas carreras autorizadas en Centro Universitario del Norte –CUNOR- anualmente se recibe una asignación presupuestal, para el ejercicio del año 2010 fueron incluidos los proyectos autofinanciables al presupuesto ordinario sin realizar análisis del impacto que generaba el crecimiento estudiantil.

En el primer capítulo, se describen las políticas generales del Centro Universitario como unidad académica de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

El segundo capítulo, hace énfasis en los recursos materiales, humanos y financieros con los que cuenta el CUNOR para atender las necesidades de funcionamiento.

En tercer capítulo, se da a conocer la metodología presupuestaria para la formulación del presupuesto de la Universidad de San Carlos de Guatemala, que contemplan las herramientas e instrumentos necesarios para formulación del presupuesto.

En el cuarto capítulo, se detalla la información de la inscripción de estudiantes en cada año, también el análisis presupuestal por cada una de las carreras, sus variaciones anuales, de lo ejecutado y el costo de atención por cada estudiante.

JUSTIFICACION

El Centro Universitario del Norte –CUNOR- cumpliendo con el proceso de innovación diversificó la educación superior en esta región mediante la apertura de nuevas carreras de acuerdo a la demanda estudiantil.

Los objetivos del Centro Universitario del Norte se enmarcan dentro de la política general de la Universidad de San Carlos de Guatemala¹, que permite responder a la necesidad de desconcentrar la población y los servicios universitarios, así como diversificar y democratizar la enseñanza superior mediante carreras definidas en los principios generales de las carreras tecnológicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala; tal como se indica en los artículos 3, 4 y 5 del Reglamento General de los centros regionales universitarios de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Entre sus propósitos generales se encuentra el de coadyuvar al desarrollo económico-social de los habitantes de Alta Verapaz, disminuir la tendencia migratoria a la ciudad capital, formar los recursos humanos que se necesitan en el área, fomentar la incorporación efectiva y responsable de los estudiantes a las actividades propias del centro.

Algunas de sus funciones consiste en el desarrollo de programas de educación de base y de educación permanente para la población en general, análisis crítico de la realidad natural y social que permita el conocimiento, su

¹ Universidad de San Carlos de Guatemala. Políticas Generales de la Universidad de San Carlos de Guatemala: Editorial Universitaria. Universidad de San Carlos de Guatemala. 1991.

interpretación y proporcione las bases necesarias para crear programa de acción, realizar investigación en equipos multiprofesionales, con enfoques interdisciplinarios y haciendo participar a personas de la colectividad como miembros del equipo investigador.

Para el cumplimiento de los objetivos, los propósitos y las funciones es indispensable contar con una asignación presupuestal apegada a las necesidades financieras de las diferentes carreras de esta unidad académica; para el año 2010 las carreras de Administración de Empresas, Contaduría Pública y Auditoría, Ciencias Jurídicas y Sociales y Psicología fueron trasladadas a régimen ordinario; la carrera de Médico y Cirujano fue autorizada para su funcionamiento en este mismo año, sin embargo el crecimiento población del Centro Universitario requiere de una ampliación al techo presupuestario asignado para atender las necesidades en que se incurren en dichos subprogramas.

En los últimos cuatro años la asignación presupuestal para cada subprograma ha sido insuficiente, por esta razón la Dirección del Centro gestiona ante Departamento de Presupuesto un apoyo financiero extraordinario para atender el pago de los servicios personales de los docentes contratados en las diferentes carreras.

La Constitución Política de la República de Guatemala en su artículo 83 establece que a la Universidad de San Carlos de Guatemala le corresponde una asignación privativa no menor del cinco por ciento del Presupuesto General de los Ingresos Ordinarios del Estado, debiendo procurar un incremento presupuestal adecuado al aumento de su población estudiantil o al mejoramiento del nivel académico.

En tal sentido se presenta este documento a la consideración del Consejo Directivo como órgano superior para su evaluación y discusión, posteriormente el mismo pueda constituirse como soporte para gestionar ante el Honorable Consejo Superior Universitario una ampliación presupuestaria a favor del Centro Universitario del Norte para su funcionamiento a partir del año 2016.

FUNDAMENTO LEGAL

La formulación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la Universidad de San Carlos de Guatemala está regulada por la Ley Orgánica de Presupuesto Decreto Número 101-97 y sus modificaciones Decreto Número 13-2013 y el reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto, Acuerdo Gubernativo Número 540-2013.

Las normas que regulan la elaboración y ejecución del Presupuesto de la Universidad de San Carlos de Guatemala fueron aprobadas por el Consejo Superior Universitario en las Actas 41-90 del 3 de octubre del 1990, punto Segundo; 42-90 del 8 de octubre de 1990, punto Tercero y 44-90 del 12 de Octubre de 1990, punto Segundo, Vigentes desde el 12 de Octubre del mismo año, y las cuales fueron modificadas en punto Décimo del acta 18-95 del 12 de julio de 1995 y punto Cuarto del acta 39-98 del 27 de noviembre de 1998.

Las regulaciones están contenidas en el Manual de Renglones Presupuestarios de la Universidad de San Carlos de Guatemala, basado en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala vigente a partir del 1 de enero del 2005 y las leyes, reglamento y otras disposiciones aplicables.

CAPÍTULO 1

EL CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE COMO UNIDAD ACADÉMICA

El Centro Universitario del Norte como Unidad Académica de la Universidad de San Carlos de Guatemala desarrolla sus actividades de docencia, investigación y extensión dentro de las políticas generales y de educación la Universidad de San Carlos de Guatemala; tal como lo señala el artículo 3 del Reglamento General de Centros Regionales Universitarios que literalmente dice *“Capítulo II. Política General. Artículo 3. Los objetivos, funciones, estructura y desarrollo de los Centros Regionales Universitarios deben enmarcarse dentro de la Política General de la Universidad de San Carlos de Guatemala”*.

1.1 Políticas Generales de la Universidad de San Carlos de Guatemala²

Son políticas de la Universidad de San Carlos de Guatemala las siguientes:

- a)** Dar cumplimiento a los fines y demás disposiciones expresadas en la Constitución Política de la República de Guatemala, Ley Orgánica y los Estatutos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

² Universidad de San Carlos de Guatemala. Centro Universitario del Norte. Proyecto Académico carreras Licenciado en Administración de Empresas y Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría. Abril 2004. P 80.

- b)** Propiciar el desarrollo de la institución, en sus programas académicos, administrativos y financieros. Propiciar la óptima interacción con las unidades académicas, institutos de investigación y unidades de apoyo, así como entre las actividades de docencia, investigación y extensión.

- c)** Hacer eficaz el papel del Rector de la Universidad de San Carlos de Guatemala dentro de la sociedad guatemalteca, como institución del Estado encargada de la Educación Superior y de la formación profesional, así como contribuir al estudio y propuesta de solución de los problemas nacionales.

- d)** Promover los mecanismos de adecuación que orientan a la Universidad para la formación profesional y ocupacional de sus egresados, acorde a las necesidades individuales y colectivas en el país, para que coadyuven a la transformación de la realidad, en beneficio de toda la sociedad.

1.2 Políticas de Educación Superior³

La Universidad de San Carlos de Guatemala, como institución pública y autónoma definió las Políticas de Educación Superior las cuales fueron definidas en el Punto Segundo del Acta 48-91 por el Consejo Superior Universitario.

³ Ibidem

1.2.1 Educación Superior de Alto Nivel Académico

Formar profesionales de alto nivel académico en las diferentes áreas del conocimiento, en los grados de Educación Superior que la Universidad ofrece (técnico, licenciatura y maestría), para que ejecuten con eficiencia y eficacia las tareas asignadas en las diferentes áreas profesionales.

Fomentar la generación de conocimiento científico, tecnológico y humanístico, mediante el proceso de formación profesional.

Determinar objetivamente la respuesta de la Educación Superior a las demandas profesionales y sociales de Guatemala, así como a la interpretación del desarrollo científico-tecnológico a nivel nacional y mundial.

Lograr el desarrollo integral de la personal por medio de la Educación Superior, así como su caracterización de valores individuales y sociales.

1.2.2 Ampliación de la Cobertura de la Educación Superior

Estimular y orientar a las personas para su ingreso, promoción y finalización de los estudios de Educación Superior.

Priorizar y estimular la permanencia de los más capaces.

Ampliar y diversificar la educación superior, especialmente a las personas con menos accesibilidad, geográfica, demográfica, económica, social y ocupacional; ofreciendo programas educativos

acordes a las necesidades de cada una de las regiones donde se encuentren localizados los Centros Regionales Universitarios.

1.2.3 Formación y desarrollo del profesor universitario

La formación del profesor universitario será continua y orientada permanentemente hacia el desarrollo integral, la preparación científica, tecnológica y humanística, así como a la adquisición de habilidades y los cambios de conducta enmarcados en las características de la Educación Superior.

1.2.4 Evaluación y promoción del profesor universitario

Apoyar la evaluación y promoción del profesor universitario, con el objeto de lograr el mejoramiento e integración en la actividad académica.

Conformar cuadros docentes de alto nivel académico, para fortalecer el proceso de enseñanza-aprendizaje.

1.2.5 Administración de la educación superior

Establecer la estructura administrativa necesaria, que permita el óptimo funcionamiento y desarrollo de la educación superior.

Mejorar el proceso administrativo, a fin de hacerlo ágil y efectivo en apoyo a las funciones de la actividad universitaria.

1.3 Políticas académicas

Aprobadas por Consejo Académico de la Universidad de San Carlos de Guatemala en Acta 02-2002 de fecha 08 de Febrero del año 2002.

1.3.1 Política 1. Mejoramiento continuo de la calidad del currículo universitario

Formar recurso humano que responda a la realidad y necesidad de la sociedad guatemalteca de acuerdo con el marco filosófico y académico de la Universidad.

Mantener actualizado el currículo universitario, con el respecto a las corrientes y doctrinas contemporáneas, y al contexto de una sociedad multiétnica, pluricultural y multilingüe.

Mejorar permanentemente el nivel académico del personal académico y consecuentemente con los estudiantes de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Propiciar condiciones adecuadas para el desarrollo de las carreras, programas y servicios que presta la Universidad.

1.3.2 Política 2. Desarrollo del Personal académico

Fortalecer los procesos de selección, inducción, formación, desarrollo, evaluación y promoción del personal académico.

Fortalecer los programas de formación y capacitación del personal académico de la Universidad.

Fomentar en el personal académico el sentido de pertenencia a la institución.

Desarrollar procesos de formación especializada del personal académico en el campo científico-tecnológico, histórico, social-humanístico, antropológico y psicopedagógico.

Propiciar oportunidades de desarrollo integral del personal académico.

1.3.3 Política 3. Formación y desarrollo integral del estudiante

Formar profesionales de alto nivel académico en las diferentes áreas del conocimiento, carreras y grados de la universidad, para que contribuyan al desarrollo estudiantil y colectivo de la población.

Establecer los perfiles de ingreso y egreso a la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Disminuir los índices de repitencia, tiempo de graduación, permanencia, deserción y cambios de carrera.

Propiciar oportunidades de desarrollo integral del estudiante.

Incrementar los índices de promoción estudiantil.

1.3.4 Política 4. Desarrollo de la metodología didáctica universitaria

Lograr eficacia y eficiencia en la labor de planificación, desarrollo y evaluación del proceso de aprendizaje.

Fomentar el alto rendimiento académico, con metodologías alternativas que disminuyan la repitencia, la deserción, cambio de carrera y permanencia.

Lograr eficacia y eficiencia en los programas académicos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Desarrollar métodos, técnicas e instrumentos didácticos innovadores para el buen desempeño del proceso educativo, de acuerdo a la naturaleza del conocimiento.

Incentivar la investigación didáctica.

1.3.5 Política 5. Evaluación permanente del currículo universitario

Propiciar condiciones de eficacia y eficiencia y equidad entre los sujetos, elementos y procesos del currículo universitario.

Establecer y desarrollar mecanismos de evaluación del currículo universitario.

Evaluar permanentemente los sujetos, elementos y procesos del currículo universitario.

1.3.6 Política 6. Gestión de recursos educativos

Contribuir al fortalecimiento de los programas educativos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Promover, proveer y racionalizar los recursos educativos de la Universidad de San Carlos de Guatemala, en función de necesidades y prioridades institucionales a corto, mediano y largo plazo.

Crear y fortalecer programas de docencia con fines productivos.

1.3.7 Política 7. Vinculación de la docencia con la investigación y extensión

Vincular la actividad académica de la Universidad con la realidad.
Desarrollar la voluntad ética de servicio de la comunidad universitaria.

Fomentar el bienestar colectivo tanto a nivel universitario como de la sociedad guatemalteca.

Formar personal académico comprometido con el estudio y solución de los problemas nacionales.

Fomentar la participación del personal académico y estudiantil en las actividades de investigación y extensión.

CAPÍTULO 2

RECURSOS PARA SU FUNCIONAMIENTO

Desde sus inicios satisface las necesidades de educación superior pública, los recursos que le son asignados para su gestión administrativa le permite producir bienes o servicios (formación de recurso humano) que entrega a la sociedad guatemalteca; dispone de los siguientes:

2.1 Humano

Para el cumplimiento de las diferentes actividades de funcionamiento, los subprogramas del Centro Universitario del Norte el recurso humano es indispensable.

Este recurso lo constituye el trabajador universitario que prestan un servicio remunerado, personal administrativo, docente, de servicio y de campo contratado y/o nombrado por la autoridad nominadora que corresponde.

El órgano ejecutivo encargado de la aplicación del Reglamento de Relaciones Laborales entre la Universidad de San Carlos de Guatemala y su Personal es la oficina de Administración de Personal, con la finalidad de lograr un mejor rendimiento cualitativo y cuantitativo de las funciones del personal, asegurándole estabilidad, estímulo y equidad en su trabajo.

Con base al título III, Clasificación del Servicio Universitario del Reglamento de Relaciones Laborales entre la Universidad de San Carlos y su personal los puestos en el servicio de la Universidad están clasificados en servicio exento, servicio sin oposición, servicio por oposición los que están regulados. Según el artículo 26 *“la definición de los puestos le compete a la oficina de administración de personal de conformidad con lo reglamentado, deberá comprender a todos los puestos que requieran el desempeño de deberes semejantes en cuanto a autoridad, responsabilidad e índole de trabajo a ejecutar, de tal manera que sean necesarios análogos requisitos de instrucción, experiencia, capacidad, conocimiento, habilidades, destrezas y aptitudes para desempeñarlos con eficiencia; que las mismas pruebas de aptitud puedan utilizarse al seleccionar a los aspirantes de un puesto; y que la misma escala de salarios pueda aplicarse en trabajo desempeñados en igualdad de condiciones, eficiencia y antigüedad”*.

El plan de salarios establecido será determinado sobre la base de cuota-hora-diaria-mes, en este caso existe un salario mínimo y máximo para cada una de las categorías administrativas. El personal de la Universidad tiene derecho, conforme al Reglamento de Relaciones de la Universidad y su Personal a incrementar su salario cada año sin que tenga que cambiar de puesto o categoría hasta alcanzar el cabo de quince años, el límite salarial superior de la categoría correspondiente, aumento que se aplicará durante el mes de enero de cada año.

TABLA 1
DESCRIPCIÓN DEL RECURSO HUMANO

| No. | PARTIDA | SUBROGRAMA | ADMINISTRATIVO | | DOCENTE | | SERVICIO | | TOTAL |
|--------------|-----------------|--|----------------|-----------|-----------|------------|----------|----------|------------|
| | | | 011 | 022 | 011 | 022 | 011 | 022 | |
| 1 | 4.1.15.1.01.000 | Dirección y Servicio | 8 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| 2 | 4.1.15.2.02.000 | Docencia Directa | 7 | 1 | 37 | 25 | 4 | 0 | 74 |
| 3 | 4.1.15.2.04.000 | Médico y Cirujano | 0 | 2 | 0 | 38 | | 1 | 41 |
| 4 | 4.1.15.2.05.000 | Ingeniería en Gestión Ambiental y Local | 0 | 1 | 0 | 16 | 0 | 0 | 17 |
| 5 | 4.1.15.2.08.000 | Ingenierías (Civil, Industrial, en Sistemas) | 0 | 2 | 0 | 15 | 0 | 0 | 17 |
| 6 | 4.1.15.2.25.000 | Secciones Departamentales | 0 | 2 | 0 | 45 | 0 | 2 | 49 |
| 7 | 4.1.15.2.30.000 | Ciencias Jurídicas y Sociales | 0 | 3 | 0 | 38 | 0 | 0 | 41 |
| 8 | 4.1.15.2.31.000 | Administración y CPA | 0 | 1 | 0 | 54 | 0 | 0 | 55 |
| 9 | 4.1.15.2.41.000 | Psicología | 0 | 0 | 0 | 21 | 0 | 0 | 21 |
| TOTAL | | | 15 | 16 | 37 | 252 | 4 | 3 | 327 |

Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

2.2 Físico

Lo constituye la infraestructura que se encuentra en la propiedad del Centro Universitario del Norte –CUNOR- de la Universidad de San Carlos de Guatemala ubicada en la Finca Sachamach zona 6 de la ciudad de Cobán, Alta Verapaz.

Entre los que se encuentran: a) Edificio Administrativo (Dirección, Asistente de Dirección, Tesorería, Almacén, Departamento de Reproducción de Materiales, Orientación Vocacional, Coordinaciones de las Carreras de Agronomía, Geología, Trabajo Social, Zootecnia, Área de Salud; b) Coordinación Académica, c) Módulo de docentes, d) Aula Magna, e) Recursos Educativos, f) Salón de Debates, g) Salón de Proyecciones, h) Módulos C-D-E-F-G-H (salón de clases, Coordinaciones de Contaduría Pública y Auditoría, Administración de Empresas, Ingenierías, Ingeniería en Gestión Ambiental y Local, Medicina, Psicología, Profesorado en Enseñanza Media y Ciencias Jurídicas y Sociales; i) Edificio J (salón de clases, secretaría de Consejo Directivo, Planificación), j) granjas agrícola y

pecuaria; k) Laboratorios de química y física, l) cancha deportiva (Básquet ball), m) Área de cafeterías, n) Parqueos.

**TABLA 2
DESCRIPCIÓN DE LOS RECURSOS FÍSICOS**

| No. | EDIFICIO/AREA | DESCRIPCION DE AMBIENTES | NIVELES |
|-----|----------------------------------|---|---------|
| 1 | Administrativo | Dirección-Asistente Dirección-Tesorería-Almacén-Reproducciones-Coordinación de Postgrados-Coordinación Carreras Zootecnia-Trabajo Social-Agronomía-Geología | 1 |
| 2 | Coordinación Académica | 1. Area Administrativa-2. Oficina Coordinador-Salón de Reuniones | 2 |
| 3 | Kiosco Informativo | Información General para Estudiantes y Público | 1 |
| 4 | Cubículo Docentes | Oficinas para personal Docente Agronomía-Zootecnia-Geología-Trabajo Social | 2 |
| 5 | Aula Magna | Actos de Graduación-Seminarios y otros | 1 |
| 6 | Recursos Educativos | Biblioteca-Salón de Cómputo-Secretaría PEBI | 1 |
| 7 | Laboratorio de Química | Carrera de Agronomía | 1 |
| 8 | Laboratorio de Física | 1. Laboratorio-2. Cúbito de Docentes | 2 |
| 9 | D-Aulas | Carreras Agronomía-Zootecnia | 1 |
| 10 | E-Laboratorios - Cúbito Docentes | Laboratorios de Geología-Zootecnia-(Suelos) | 1 |
| 11 | F-Aulas | Carrera de Geología | 1 |
| 12 | G-Aulas | Trabajo Social | 1 |
| 13 | H-Aulas-Secretarías | Carrera Medicina-Psicología-Ingenierías-Derecho | 1 |
| 14 | J-Aulas-Oficinas Administrativas | 1.Ofinas Consejo Directivo-Planificación-Aulas-2.Aulas | 2 |
| 15 | Cafeterías-Secretarías Carreras | Admón-CPA-Derecho-Ingenierías-IGAL-PEM | 1 |
| 16 | Auditorium | Actividades Especiales-Congresos-Debates | 1 |
| 17 | Salon de Proyecciones | Proyección de Material audiovisual todas las carreras | 1 |
| 18 | Laboratorios de Química | Carreras de Medicina-Ingeniería | 1 |
| 19 | Granjas Pecuaria y Agrícola | Área para animales y producción agrícola | 1 |
| 20 | Beneficio de Café | Proceso de secado y desulpado de café | 1 |

Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

2.3 Material

Entre los recursos posee material bibliográfico, proyectores multimedia, equipo de cómputo (escritorio y portátiles), impresoras de tinta y de cinta, fotocopadoras, scanners, mobiliario y equipo de oficina, educacional (pizarras, escritorios), cultural y comunicación (micrófonos, bocinas, teléfonos).

Cuenta con varios vehículos de: diferentes modelos y tipo de uso (Bus, Microbús, Pick Up y moto) para el cumplimiento de giras educativas, administrativas y de servicio; estos fueron adquiridos mediante la gestión de la Dirección del Centro Universitario en años anteriores.

En su mayoría estos recursos fueron adquiridos hace varios años, algunos equipos presentan desperfectos, requieren de mantenimiento (servicio y reparaciones), sin embargo en ocasiones este tipo de trabajo son onerosas y representan costos elevados para el Centro Universitario del Norte.

**TABLA 3
DESCRIPCIÓN DE LOS RECURSOS MATERIALES**

| No. | BIENES | UBICACIÓN |
|------------|-------------------------------------|--|
| 1 | Vehículos | Área de Parqueo |
| 2 | Cañoneras | Recursos Educativos-Salón de Cómputo |
| 3 | Portátiles | Personal Docente |
| 4 | Computadoras de escritorio | Oficinas Administrativas-Carreras |
| 5 | Escritorios secretariales | Oficinas Administrativas-Carreras |
| 6 | Sillas ejecutivas | Oficinas Administrativas-Carreras |
| 7 | Fotocopiadoras | Área de Reproducción de Materiales |
| 8 | Impresoras | Oficinas Administrativas-Carreras |
| 9 | Libros-Tesis-Trabajos de Graduación | Recursos Educativos-Biblioteca |
| 10 | Pizarras | Edificio de Aulas |
| 11 | Pupitres | Edificio de Aulas |
| 12 | Escritorios catedra | Edificio de Aulas |
| 13 | Papelería y Útiles de Oficina | Almacén |
| 14 | Servidores de Red | Coordinación Académica-Recursos Educativos |
| 15 | Telefonos | Oficinas Administrativas-Carreras |

Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

2.4 Financiero

De acuerdo al mandato establecido en el artículo 84 de la Constitución Política de la República de Guatemala, la Universidad de San Carlos de Guatemala recibe anualmente un aporte constitucional que aprueba el Congreso de la República de Guatemala, del cual el Centro Universitario del Norte con base al anteproyecto que presenta al Departamento de Presupuesto, con aprobación del Consejo Superior

Universitario como máximo órgano de dirección y administrador de la Universidad de San Carlos de Guatemala se le asigna un techo presupuestario para su funcionamiento.

Respetando los principios presupuestarios de anualidad, unidad, equilibrio, programación y publicidad, se solicita la asignación presupuestal para el plan de funcionamiento, en función de los objetivos y metas que se pretenden alcanzar, presentando en el anteproyecto las justificaciones correspondientes.

TABLA 4
ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS PERÍODOS 2010-2015

| AÑO | APORTE CONSTITUCIONAL A PLAN DE FUNCIONAMIENTO DE LA USAC | ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL AL CUNOR | PORCENTAJE ASIGNADO % | REFERENCIAS DE APROBACIÓN POR PARTE DEL CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO |
|------|---|----------------------------------|--------------------------|---|
| 2010 | 656,409,123.00 | 14,073,276.00 | 2.14 | Punto CUARTO, inciso 4.2, Acta No. 22-2009 del 25/11/2009. |
| 2011 | 678,094,647.00 | 14,247,128.00 | 2.10 | Punto CUARTO, inciso 4.3, Acta No. 33-2010 del 24/11/2010. |
| 2012 | 735,000,737.00 | 15,137,954.00 | 2.06 | Punto CUARTO, inciso 4.1, Acta No. 24-2011 del 23/11/2011. |
| 2013 | 760,142,600.00 | 16,047,732.00 | 2.11 | Punto CUARTO, inciso 4.1, subínciso 4.1.1, Acta No. 23-2012 del 28/11/2012. |
| 2014 | 863,293,352.00 | 19,280,505.00 | 2.23 | Punto CUARTO, inciso 4.1, Acta No. 22-2013 del 27/11/2013. |
| 2015 | 894,614,011.00 | 19,437,870.00 | 2.17 | Punto CUARTO, inciso 4.2, Acta No. 22-2014 del 26/11/2014. |

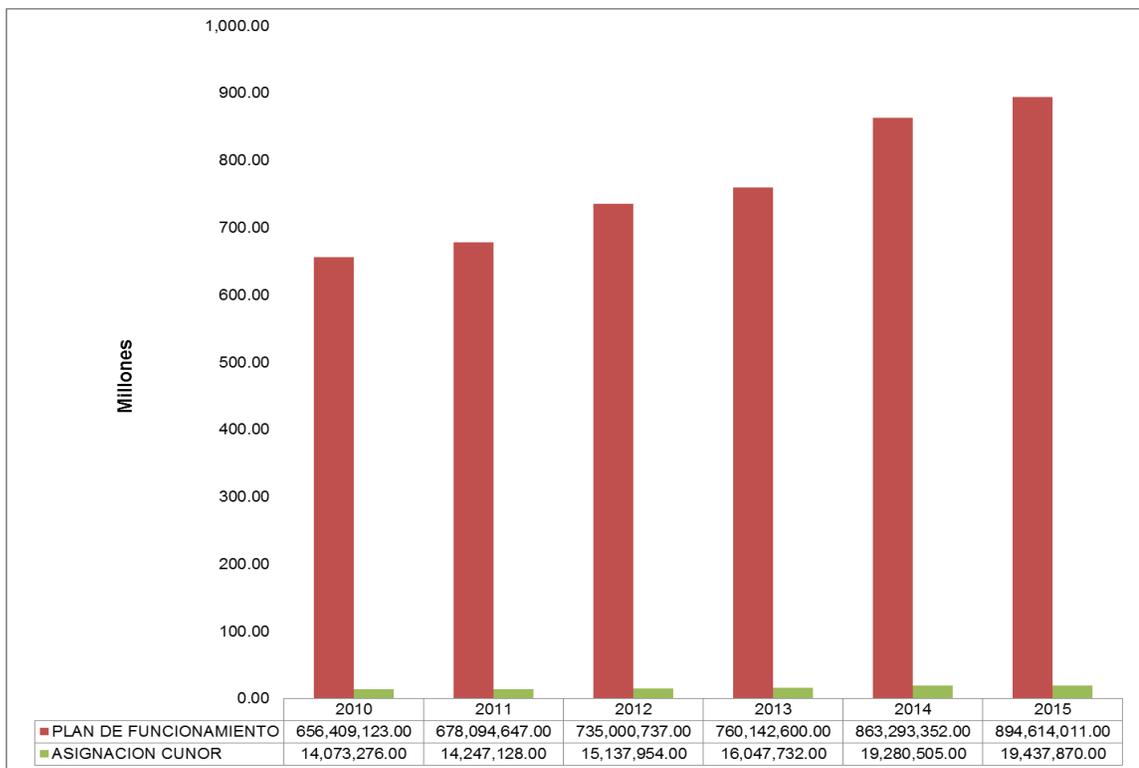
Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

En los últimos 6 años (2010-2015) la asignación presupuestaria para el Centro Universitario del Norte se ha mantenido en un promedio del 2.14% del monto total asignado que corresponde al plan de funcionamiento

de la Universidad de San Carlos de Guatemala, tal como se muestra en la tabla anterior.

Se representan gráficamente los montos de la asignación presupuestaria descritos en el gráfico 1 de la siguiente manera:

**GRÁFICO 1
ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL CUNOR 2010-2015**



Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

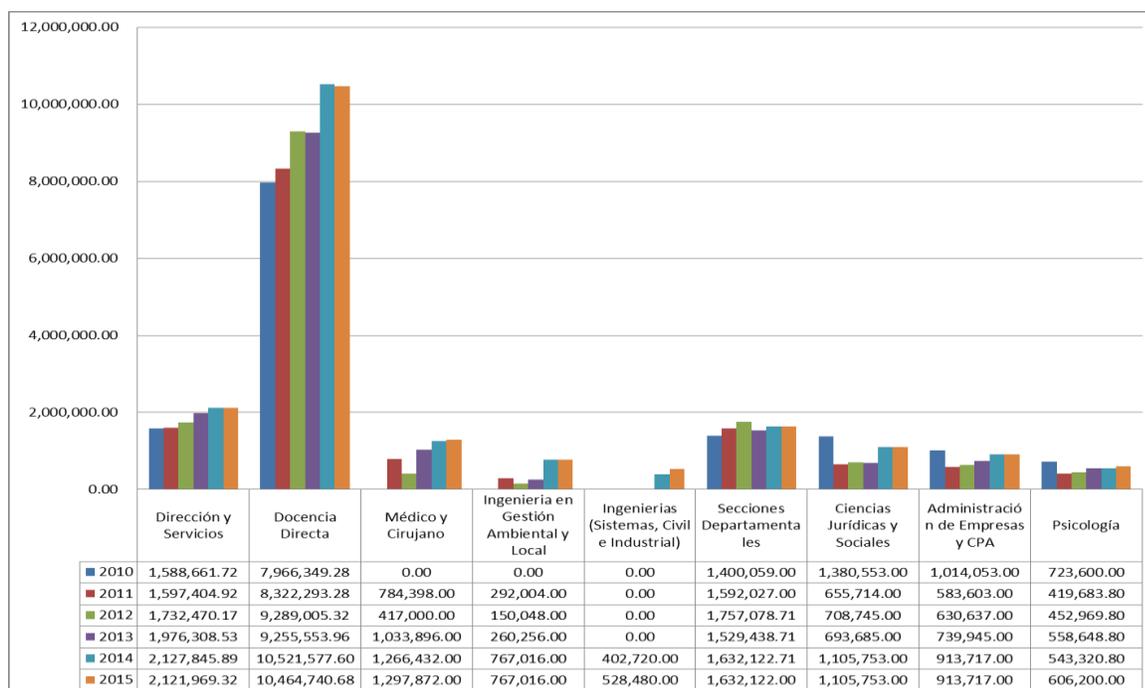
La asignación presupuestal para el funcionamiento del Centro Universitario del Norte durante los años 2010 al 2015 fue distribuida entre los diferentes subprogramas con los siguientes montos:

TABLA 5
DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2010-2015 POR SUBPROGRAMAS

| SUBPROGRAMA | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Dirección y Servicios | 1,588,661.72 | 1,597,404.92 | 1,732,470.17 | 1,976,308.53 | 2,127,845.89 | 2,121,969.32 |
| Docencia Directa | 7,966,349.28 | 8,322,293.28 | 9,289,005.32 | 9,255,553.96 | 10,521,577.60 | 10,464,740.68 |
| Médico y Cirujano | 0.00 | 784,398.00 | 417,000.00 | 1,033,896.00 | 1,266,432.00 | 1,297,872.00 |
| Ingeniería en Gestión Ambiental y Local | 0.00 | 292,004.00 | 150,048.00 | 260,256.00 | 767,016.00 | 767,016.00 |
| Ingenierías (Sistemas, Civil e Industrial) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 402,720.00 | 528,480.00 |
| Secciones Departamentales | 1,400,059.00 | 1,592,027.00 | 1,757,078.71 | 1,529,438.71 | 1,632,122.71 | 1,632,122.00 |
| Ciencias Jurídicas y Sociales | 1,380,553.00 | 655,714.00 | 708,745.00 | 693,685.00 | 1,105,753.00 | 1,105,753.00 |
| Administración de Empresas y CPA | 1,014,053.00 | 583,603.00 | 630,637.00 | 739,945.00 | 913,717.00 | 913,717.00 |
| Psicología | 723,600.00 | 419,683.80 | 452,969.80 | 558,648.80 | 543,320.80 | 606,200.00 |
| Total | 14,073,276.00 | 14,247,128.00 | 15,137,954.00 | 16,047,732.00 | 19,280,505.00 | 19,437,870.00 |

Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

GRÁFICO 2
ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL POR SUBPROGRAMAS 2010-2015



Fuente: Investigación de campo. Año 2015.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA PRESUPUESTARIA

Para la formulación del presupuesto de la Universidad de San Carlos de Guatemala intervienen la Dirección General Financiera y la Coordinadora General de Planificación; la primera a través del Departamento de Presupuesto tiene como misión elaborar, modificar, controlar y evaluar el presupuesto anual de la Universidad, rendir informes, orientar y asesorar a las autoridades universitarias y unidades ejecutoras, para el óptimo uso de los recursos.

Mientras que el segundo departamento es el órgano de la Universidad de San Carlos de Guatemala que dirige y coordina la planificación universitaria. Es la encargada de atender los requerimientos del Consejo Superior Universitario y del Rector, en materia de planificación. A requerimientos del Rector, propone al Consejo Superior Universitario los lineamientos políticos y estratégicos para el logro de la mayor efectividad en el uso de los recursos en pro del desarrollo universitario.⁴

3.1 Plan Operativo Anual

Es una herramienta que permite optimizar el uso de los recursos disponibles y el cumplimiento de objetivos y metas trazadas, además de planificar ayudará a organizar y controlar el desarrollo de las actividades cotidianas, así como darle seguimiento y evaluación a la programación,

⁴ Universidad de San Carlos de Guatemala. Consejo Superior Universitario. *Reglamento del Sistema de Planificación de la Universidad de San Carlos de Guatemala*. Artículo 5. Abril 2008.

coordinando los esfuerzos para el cumplimiento de la Misión y el escenario futuro que está contenido en el PEUSAC-2022.⁵

3.2 Plan Estratégico USAC-2022

Es un proceso permanente orientado a dar respuesta a las necesidades, en el cual se proponen herramientas que permitan a las unidades académicas orientar su quehacer en beneficio de la Universidad y de la sociedad guatemalteca.

El objetivo es generar comunicación entre los diferentes sectores que integran la comunidad universitaria; contempla la inclusión del dinamismo que exige la época actual para adaptarse a los cambios y avances tecnológicos vigentes en el contexto académico, proponiendo la formación de futuros profesionales dentro de un contexto ampliamente competitivo y de globalización con vocación de servicio hacia la sociedad.⁶

3.3 Vinculación POA-Presupuesto

El plan anual operativo supone concretar lo planificado en función de las capacidades y la dotación real de recursos, incluidos los presupuestarios.

⁵ Universidad de San Carlos de Guatemala. Coordinadora General de Planificación. Instructivo para el uso de las herramientas en línea para la elaboración del Plan Operativo anual 2016 de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Febrero 2015.

⁶ Universidad de San Carlos de Guatemala. Consejo Superior Universitario. *Plan Estratégico USAC-2022 versión ejecutiva*. Noviembre 2003.

El primer párrafo del artículo 8 de la Ley Orgánica del Presupuesto indica que *“los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, elaborados en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que exigen por parte del sector público, captar y asignar los recursos conducentes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar las metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales.”*

El POA deberán elaborarlo todas las Unidades Ejecutoras de la Universidad y sus dependencias, debe tomarse en cuenta en la apertura presupuestal; es importante que todo subprograma presupuestario cuente con un POA, lo cual deberá ser verificado y validado por el encargado de planificación de cada unidad ejecutora.

El techo presupuestario es un parámetro para la planificación, debido que la gestión de presupuesto es un proceso diferenciado de los procesos de programación, seguimiento y evaluación de lo planificado, los cuales se realizan a nivel de subprograma presupuestario.⁷

3.4 Presupuesto General de Ingresos y Egresos

Es el instrumento operativo de planificación de las acciones proyectadas para satisfacer las necesidades de la población universitaria. De acuerdo a las normas que regulan la elaboración y ejecución del presupuesto de la Universidad de San Carlos de Guatemala, este debe:

⁷ Universidad de San Carlos de Guatemala. Coordinadora General de Planificación. Instructivo para el uso de las herramientas en línea para la elaboración del Plan Operativo anual 2016 de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Febrero 2015.

“ajustarse a las normas de Sistema de Presupuesto por Programas y del Sistema Integrado y Uniforme de Contabilidad. Los egresos a presupuestar deben ser iguales a los ingresos proyectados. Así mismos, debe responder como un instrumento operativo al Plan General de Desarrollo de la Universidad de San Carlos de Guatemala y los planes específicos de cada Unidad Ejecutora. En función de lo anterior, se adopta y establece el uso obligatorio del Manual de Planificación y Programación Presupuestaria del Sector Público de Guatemala, con las adaptaciones necesarias. La Dirección General Financiera a través de los Departamentos de Presupuesto y Contabilidad prestará la asesoría necesaria para la programación y preparación de los presupuestos y de los manuales de procedimientos presupuestarios y contables, así como su implementación.

El Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la Universidad de San Carlos de Guatemala, como instrumento operativo de la planificación universitaria, debe contener acciones proyectadas para el cumplimiento de los fines y objetivos de la Institución. Su formulación debe atender las instrucciones dictadas por la Dirección General Financiera, a través del Departamento de Presupuesto, acordes con los criterios de política presupuestal aprobados por el Consejo Superior Universitario”.⁸

⁸ Universidad de San Carlos de Guatemala. Dirección General Financiera. Departamento de Presupuesto. *Normas que regulan la elaboración y ejecución del Presupuesto de la Universidad de San Carlos de Guatemala.*

CAPÍTULO 4 ANÁLISIS PRESUPUESTAL POR CARRERAS

4.1 Estudiantes inscritos por carrera en los años 2010 al 2015

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONTROL ACADÉMICO

| NOMBRE DE LA CARRERA | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTAL |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Agronomía | 170 | 154 | 162 | 174 | 192 | 216 | 1068 |
| Zootecnia | 91 | 98 | 120 | 107 | 121 | 145 | 682 |
| Geología | 230 | 266 | 273 | 284 | 306 | 335 | 1694 |
| Trabajo Social | 255 | 257 | 274 | 279 | 264 | 270 | 1599 |
| Licenciatura en Ciencias Jurídicas y Sociales | 788 | 790 | 822 | 850 | 821 | 936 | 5007 |
| Administración de Empresas y Auditoría | 655 | 800 | 902 | 1033 | 1079 | 1231 | 5700 |
| Psicología | 161 | 208 | 254 | 291 | 311 | 378 | 1603 |
| Ingeniería en Gestión Ambiental | 59 | 58 | 77 | 103 | 102 | 143 | 542 |
| Médico y Cirujano | 47 | 70 | 97 | 121 | 171 | 216 | 722 |
| Ingeniería Civil, Industrial, Ciencias y Sistemas | 0 | 0 | 0 | 113 | 152 | 201 | 466 |
| TOTAL POR AÑO | 2456 | 2701 | 2981 | 3355 | 3519 | 4071 | 19083 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONTROL ACADÉMICO

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CARRERA | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | TOTAL |
|----------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 4.1.15.2.30.000 | Licenciatura en Ciencias Jurídicas y Sociales | 788 | 790 | 822 | 850 | 821 | 936 | 5007 |
| 4.1.15.2.31.000 | Administración de Empresas y Auditoría | 655 | 800 | 902 | 1033 | 1079 | 1231 | 5700 |
| 4.1.15.2.41.000 | Psicología | 161 | 208 | 254 | 291 | 311 | 378 | 1603 |
| 4.1.15.2.05.000 | Ingeniería en Gestión Ambiental | 59 | 58 | 77 | 103 | 102 | 143 | 542 |
| 4.1.15.2.04.000 | Médico y Cirujano | 47 | 70 | 97 | 121 | 171 | 216 | 722 |
| 4.1.15.2.08.000 | Ingeniería Civil, Industrial, Ciencias y Sistemas | 0 | 0 | 0 | 113 | 152 | 201 | 466 |
| TOTAL POR AÑO | | 1710 | 1926 | 2152 | 2511 | 2636 | 3105 | 14040 |

4.2 Subprograma 4.1.15.2.04.000 - Médico y Cirujano

CARRERA MEDICO Y CIRUJANO CRECIMIENTO ESTUDIANTIL 2010-2015

| No. | AÑO | CANTIDAD | % CRECIMIENTO |
|--------------|------|------------|----------------|
| 1 | 2010 | 47 | 6.51% |
| 2 | 2011 | 70 | 9.70% |
| 3 | 2012 | 97 | 13.43% |
| 4 | 2013 | 121 | 16.76% |
| 5 | 2014 | 171 | 23.68% |
| 6 | 2015 | 216 | 29.92% |
| TOTAL | | 722 | 100.00% |

CARRERA MEDICO Y CIRUJANO INTEGRACION PRESUPUESTAL AÑOS 2010-2015 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| REGLON | DESCRIPCION | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | NOTA |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------|
| 017 | Derechos Escalafonarios | 6,384.00 | 0.00 | 9,744.00 | 20,496.00 | 22,176.00 | 22,176.00 | (1) |
| 021 | Personal Supernumerario | 84,678.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 022 | Personal por Contrato | 427,512.00 | 0.00 | 330,840.00 | 936,984.00 | 1,134,768.00 | 1,134,768.00 | |
| 023 | Interinatos por licencia y becas | 0.00 | 0.00 | 76,416.00 | 76,416.00 | 109,488.00 | 140,928.00 | |
| 991 | Crédito en Reserva | 0.00 | 784,398.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Total asignado en Apertura | | 518,574.00 | 784,398.00 | 417,000.00 | 1,033,896.00 | 1,266,432.00 | 1,297,872.00 | |
| Monto de variación | | 0.00 | 265,824.00 | -367,398.00 | 616,896.00 | 232,536.00 | 31,440.00 | (2) |
| % del monto de Variación | | 0.00 | 0.51 | -0.47 | 1.48 | 0.22 | 0.02 | |
| Variaciones al presupuesto | | | | | | | | |
| (+ Ampliaciones solicitadas | | 0.00 | | 618,917.65 | 119,075.00 | 418,617.60 | 614,663.20 | (3) |
| (-) Disminuciones | | 82,564.00 | | 76,416.00 | 76,416.00 | 109,488.00 | 145,767.00 | |
| Monto disponible | | 436,010.00 | 784,398.00 | 959,501.65 | 1,076,555.00 | 1,575,561.60 | 1,766,768.20 | |
| (-) Total ejecutado durante el año | | 377,648.18 | 780,656.60 | 946,046.06 | 949,450.08 | 1,504,983.51 | 1,712,935.50 | (4) |
| Diferencia (+/-) al final del año | | 58,361.82 | 3,741.40 | 13,455.59 | 127,104.92 | 70,578.09 | 53,832.70 | (5) |
| Estudiantes inscritos en la carrera | | 47 | 70 | 97 | 121 | 171 | 216 | (6) |
| Costo anual por estudiante | | 8,035.07 | 11,152.24 | 9,753.05 | 7,846.69 | 8,801.07 | 7,930.26 | (7) |

4.3 Subprograma 4.1.15.2.05.000 - Ingeniería en Gestión Ambiental y Local

CARRERA INGENIERIA EN GESTION AMBIENTAL Y LOCAL CRECIMIENTO ESTUDIANTIL 2010-2015

| No. | AÑO | CANTIDAD | % CRECIMIENTO |
|--------------|------|------------|----------------|
| 1 | 2010 | 59 | 10.89% |
| 2 | 2011 | 58 | 10.70% |
| 3 | 2012 | 77 | 14.21% |
| 4 | 2013 | 103 | 19.00% |
| 5 | 2014 | 102 | 18.82% |
| 6 | 2015 | 143 | 26.38% |
| TOTAL | | 542 | 100.00% |

CARRERA INGENIERIA EN GESTION AMBIENTAL Y LOCAL -IGAL- INTEGRACION PRESUPUESTAL AÑOS 2010-2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| RENGLON | DESCRIPCION | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | NOTA |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------|
| 017 | Derechos Escalafonarios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 021 | Personal Supernumerario | 14,788.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 022 | Personal por Contrato | 168,581.00 | 463,304.00 | 137,760.00 | 247,968.00 | 753,696.00 | 753,696.00 | (1) |
| 023 | Interinatos por licencia y becas | 0.00 | 0.00 | 12,288.00 | 12,288.00 | 13,320.00 | 13,320.00 | |
| 991 | Crédito en Reserva | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Total asignado en Apertura | | 183,369.00 | 463,304.00 | 150,048.00 | 260,256.00 | 767,016.00 | 767,016.00 | |
| Monto de variación | | 0.00 | 279,935.00 | -313,256.00 | 110,208.00 | 506,760.00 | 0.00 | (2) |
| % del monto de Variación | | 0.00 | 1.53 | -0.68 | 0.73 | 1.95 | 0.00 | |
| Variaciones al presupuesto | | | | | | | | |
| (+ Ampliaciones solicitadas | | 0.00 | 0.00 | 483,918.50 | 452,484.00 | 16,305.60 | 233,501.00 | (3) |
| (-) Disminuciones | | 14,788.00 | 0.00 | 12,288.00 | 12,288.00 | 13,320.00 | 13,320.00 | |
| Monto disponible | | 168,581.00 | 463,304.00 | 621,678.50 | 700,452.00 | 770,001.60 | 987,197.00 | |
| (-) Total ejecutado durante el año | | 175,858.89 | 389,531.46 | 578,748.55 | 652,379.54 | 757,499.31 | 888,423.18 | (4) |
| Diferencia (+/-) al final del año | | -7,277.89 | 73,772.54 | 42,929.95 | 48,072.46 | 12,502.29 | 98,773.82 | (5) |
| Estudiantes inscritos en la carrera | | 59 | 58 | 77 | 103 | 102 | 143 | (6) |
| Costo anual por estudiante | | 2,980.66 | 6,716.06 | 7,516.21 | 6,333.78 | 7,426.46 | 6,212.75 | (7) |

4.4 Subprograma 4.1.15.2.08.000 – Ingenierías

INGENIERIAS (CIVIL-INDUSTRIAL-EN SISTEMAS) CRECIMIENTO ESTUDIANTIL 2010-2015

| No. | AÑO | CANTIDAD | % CRECIMIENTO |
|--------------|------|------------|----------------|
| 1 | 2010 | 0 | 0.00% |
| 2 | 2011 | 0 | 0.00% |
| 3 | 2012 | 0 | 0.00% |
| 4 | 2013 | 113 | 24.25% |
| 5 | 2014 | 152 | 32.62% |
| 6 | 2015 | 201 | 43.13% |
| TOTAL | | 466 | 100.00% |

CARRERA INGENIERIAS (CIVIL-INDUSTRIAL-EN SISTEMAS) INTEGRACION PRESUPUESTAL AÑOS 2010-2015 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| RENGLON | DESCRIPCION | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | NOTA | |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------|-----|
| 017 | Derechos Escalafonarios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | (1) | |
| 021 | Personal Supernumerario | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| 022 | Personal por Contrato | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 378,008.81 | 402,720.00 | 402,720.00 | | |
| 023 | Interinatos por licencia y becas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 125,760.00 | | |
| 991 | Crédito en Reserva | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| Total asignado en Apertura | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 378,008.81 | 402,720.00 | 528,480.00 | (2) | |
| Monto de variación | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 378,008.81 | 24,711.19 | 125,760.00 | | |
| % del monto de Variación | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.07 | 0.31 | | |
| Variaciones al presupuesto | | | | | | | | | |
| (+) | | | | | | 0.00 | 406,728.00 | 646,807.00 | (3) |
| (-) | | | | | | 0.00 | 0.00 | 128,469.00 | |
| Monto disponible | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 378,008.81 | 809,448.00 | 1,046,818.00 | (4) | |
| (-) Total ejecutado durante el año | | | | | 312,318.08 | 812,489.94 | 1,013,387.30 | | |
| Diferencia (+/-) al final del año | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 65,690.73 | -3,041.94 | 33,430.70 | | |
| Estudiantes inscritos en la carrera | | 0 | 0 | 0 | 113 | 152 | 201 | (6) | |
| Costo anual por estudiante | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,763.88 | 5,345.33 | 5,041.73 | (7) | |

4.5 Subprograma 4.1.15.2.30.000 - Ciencias Jurídicas y Sociales

CARRERA CIENCIAS JURIDICAS Y SOCIALES CRECIMIENTO ESTUDIANTIL 2010-2015

| No. | AÑO | CANTIDAD | % CRECIMIENTO |
|--------------|------|-------------|----------------|
| 1 | 2010 | 788 | 15.74% |
| 2 | 2011 | 790 | 15.78% |
| 3 | 2012 | 822 | 16.42% |
| 4 | 2013 | 850 | 16.98% |
| 5 | 2014 | 821 | 16.40% |
| 6 | 2015 | 936 | 18.69% |
| TOTAL | | 5007 | 100.00% |

CARRERA CIENCIAS JURIDICAS Y SOCIALES INTEGRACION PRESUPUESTAL AÑOS 2010-2015 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| REGLON | DESCRIPCION | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | NOTA |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------|
| 017 | Derechos Escalafonarios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 021 | Personal Supernumerario | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 022 | Personal por Contrato | 748,285.00 | 632,097.00 | 685,128.00 | 685,188.00 | 1,097,256.00 | 1,097,256.00 | (1) |
| 023 | Interinatos por licencia y becas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 991 | Crédito en Reserva | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Total asignado en Apertura | | 748,285.00 | 632,097.00 | 685,128.00 | 685,188.00 | 1,097,256.00 | 1,097,256.00 | |
| Monto de variación | | 0.00 | -116,188.00 | 53,031.00 | 60.00 | 412,068.00 | 0.00 | (2) |
| % del monto de Variación | | 0.00 | -0.16 | 0.08 | 0.00 | 0.60 | 0.00 | |
| Variaciones al presupuesto | | | | | | | | |
| (+ Ampliaciones solicitadas | | 0.00 | 580,413.00 | 255,060.00 | 158,657.88 | 0.00 | 91,402.00 | (3) |
| (-) Disminuciones | | 38,293.00 | 294,059.00 | 0.00 | 17,908.80 | 119,424.00 | 97,056.00 | |
| Monto disponible | | 709,992.00 | 918,451.00 | 940,188.00 | 825,937.08 | 977,832.00 | 1,091,602.00 | |
| (-) Total ejecutado durante el año | | 702,590.05 | 771,261.86 | 776,626.07 | 770,080.26 | 954,986.00 | 1,028,171.70 | (4) |
| Diferencia (+/-) al final del año | | 7,401.95 | 147,189.14 | 163,561.93 | 55,856.82 | 22,846.00 | 63,430.30 | (5) |
| Estudiantes inscritos en la carrera | | 788 | 790 | 822 | 850 | 821 | 936 | (6) |
| Costo anual por estudiante | | 891.61 | 976.28 | 944.80 | 905.98 | 1,163.20 | 1,098.47 | (7) |

4.6 Subprograma 4.1.15.2.31.000 – Contaduría Pública y Auditoría-Administración de Empresas

**CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA-ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CRECIMIENTO ESTUDIANTIL 2010-2015**

| No. | AÑO | CANTIDAD | % CRECIMIENTO |
|--------------|------|-------------|----------------|
| 1 | 2010 | 655 | 11.49% |
| 2 | 2011 | 800 | 14.04% |
| 3 | 2012 | 902 | 15.82% |
| 4 | 2013 | 1033 | 18.12% |
| 5 | 2014 | 1079 | 18.93% |
| 6 | 2015 | 1231 | 21.60% |
| TOTAL | | 5700 | 100.00% |

**CARRERAS CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - ADMINISTRACION DE EMPRESAS
INTEGRACION PRESUPUESTAL
AÑOS 2010-2015**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| REGLON | DESCRIPCION | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | NOTA |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------|
| 017 | Derechos Escalafonarios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | (1) |
| 021 | Personal Supernumerario | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 022 | Personal por Contrato | 786,034.00 | 559,986.00 | 607,020.00 | 607,020.00 | 874,320.00 | 874,320.00 | |
| 023 | Interinatos por licencia y becas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 991 | Crédito en Reserva | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Total asignado en Apertura | | 786,034.00 | 559,986.00 | 607,020.00 | 607,020.00 | 874,320.00 | 874,320.00 | |
| Monto de variación | | 0.00 | -226,048.00 | 47,034.00 | 0.00 | 267,300.00 | 0.00 | (2) |
| % del monto de Variación | | 0.00 | -0.29 | 0.08 | 0.00 | 0.44 | 0.00 | |
| Variaciones al presupuesto | | | | | | | | |
| (+ Ampliaciones solicitadas | | 0.00 | 1,018,376.00 | 639,977.42 | 704,861.18 | 761,328.00 | 1,116,183.00 | (3) |
| (-) Disminuciones | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Monto disponible | | 786,034.00 | 1,578,362.00 | 1,246,997.42 | 1,311,881.18 | 1,635,648.00 | 1,990,503.00 | |
| (-) Total ejecutado durante el año | | 762,209.19 | 1,447,904.28 | 1,088,182.21 | 1,298,144.95 | 1,630,286.75 | 1,952,445.30 | (4) |
| Diferencia (+/-) al final del año | | 23,824.81 | 130,457.72 | 158,815.21 | 13,736.23 | 5,361.25 | 38,057.70 | (5) |
| Estudiantes inscritos en la carrera | | 655 | 800 | 902 | 1033 | 1079 | 1231 | (6) |
| Costo anual por estudiante | | 1,163.68 | 1,809.88 | 1,206.41 | 1,256.67 | 1,510.92 | 1,586.06 | (7) |

4.7 Subprograma 4.1.15.2.41.000 - Psicología

CARRERA PSICOLOGIA CRECIMIENTO ESTUDIANTIL 2010-2015

| No. | AÑO | CANTIDAD | % CRECIMIENTO |
|--------------|------|-------------|----------------|
| 1 | 2010 | 161 | 10.04% |
| 2 | 2011 | 208 | 12.98% |
| 3 | 2012 | 254 | 15.85% |
| 4 | 2013 | 291 | 18.15% |
| 5 | 2014 | 311 | 19.40% |
| 6 | 2015 | 378 | 23.58% |
| TOTAL | | 1603 | 100.00% |

CARRERA PSICOLOGIA INTEGRACION PRESUPUESTAL AÑOS 2010-2015 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| REGLON | DESCRIPCION | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | NOTA |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------|
| 017 | Derechos Escalafonarios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | (1) |
| 021 | Personal Supernumerario | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 022 | Personal por Contrato | 401,701.00 | 396,066.00 | 429,352.00 | 429,352.00 | 507,552.00 | 507,552.00 | |
| 023 | Interinatos por licencia y becas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 991 | Crédito en Reserva | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Total asignado en Apertura | | 401,701.00 | 396,066.00 | 429,352.00 | 429,352.00 | 507,552.00 | 507,552.00 | |
| Monto de variación | | 0.00 | -5,635.00 | 33,286.00 | 0.00 | 78,200.00 | 0.00 | (2) |
| % del monto de Variación | | 0.00 | -0.01 | 0.08 | 0.00 | 0.18 | 0.00 | |
| Variaciones al presupuesto | | | | | | | | |
| (+ Ampliaciones solicitadas | | 0.00 | 394,476.00 | 233,545.00 | 360,032.50 | 358,272.00 | 115,072.00 | (3) |
| (-) Disminuciones | | 3,306.00 | 74,231.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 24,264.00 | |
| Monto disponible | | 398,395.00 | 716,311.00 | 662,897.00 | 789,384.50 | 865,824.00 | 598,360.00 | |
| (-) Total ejecutado durante el año | | 394,200.67 | 561,845.65 | 660,414.53 | 788,832.31 | 863,127.34 | 533,860.13 | (4) |
| Diferencia (+/-) al final del año | | 4,194.33 | 154,465.35 | 2,482.47 | 552.19 | 2,696.66 | 64,499.87 | (5) |
| Estudiantes inscritos en la carrera | | 161 | 208 | 254 | 291 | 311 | 378 | (6) |
| Costo anual por estudiante | | 2,448.45 | 2,701.18 | 2,600.06 | 2,710.76 | 2,775.33 | 1,412.33 | (7) |

4.8 Proyección de la necesidad presupuestaria del CUNOR

IMPACTO ANUAL POR CARRERA

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

IMPACTO DE AMPLIACIÓN PRESUPUESTARIA (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. | PARTIDA | NOMBRE DEL SUBPROGRAMA | NECESIDAD EN HORAS | BASE | MESES | MONTO |
|-----|-----------------|---|-----------------------|-----------------|-----------|---------------------|
| 1 | 4.1.15.2.04.000 | MEDICINA | 53 | 1,348.00 | 12 | 857,328.00 |
| 2 | 4.1.15.2.05.000 | INGENIERIA EN GESTION AMBIENTAL | 24 | 1,348.00 | 12 | 388,224.00 |
| 3 | 4.1.15.2.08.000 | INGENIERAS (CIVIL-INDUSTRIAL-EN SISTEMAS) | 79 | 1,348.00 | 12 | 1,277,904.00 |
| 4 | 4.1.15.2.31.000 | ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS | 111 | 1,348.00 | 12 | 1,795,536.00 |
| 5 | 4.1.15.2.41.000 | PSICOLOGIA | 41 | 1,348.00 | 12 | 663,216.00 |
| | | TOTALES | 308 | 1,348.00 | 12 | 4,982,208.00 |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

CÁLCULO DE PRESTACIONES - AMPLIACIÓN PRESUPUESTARIA (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. | PARTIDA | 055 | 071 | 072 | 075 | 076 | TOTAL |
|-----|-----------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 1 | 4.1.15.2.04.000 | 289,605.40 | 85,971.14 | 85,971.14 | 174,323.07 | 63,600.00 | 699,470.75 |
| 2 | 4.1.15.2.05.000 | 131,142.07 | 38,930.33 | 38,930.33 | 78,938.75 | 28,800.00 | 316,741.47 |
| 3 | 4.1.15.2.08.000 | 431,675.97 | 128,145.66 | 128,145.66 | 259,840.05 | 94,800.00 | 1,042,607.34 |
| 4 | 4.1.15.2.31.000 | 606,532.06 | 180,052.76 | 180,052.76 | 365,091.72 | 133,200.00 | 1,464,929.30 |
| 5 | 4.1.15.2.41.000 | 224,034.36 | 66,505.97 | 66,505.97 | 134,853.70 | 49,200.00 | 541,100.01 |
| | | 1,682,989.86 | 499,605.85 | 499,605.85 | 1,013,047.30 | 369,600.00 | 4,064,848.87 |

4.9 Monto que requiere el CUNOR para incrementar su techo presupuestario de funcionamiento determinado mediante el presente análisis financiero

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE**

**CONSOLIDACION - AMPLIACIÓN PRESUPUESTARIA
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

| No. | DESCRIPCION | CANTIDAD |
|------------|-------------------------|----------------------------|
| 1 | Ampliación requerida | 4,982,208.00 |
| 2 | Prestaciones calculadas | <u>4,064,848.87</u> |
| | TOTAL | <u>9,047,056.87</u> |

NOTAS DE INTERES PARA LA REALIZACION DEL INFORME

Nota 1. Integración del presupuesto

Se describen los renglones que integran el monto del presupuesto asignado en la apertura presupuestal para el funcionamiento de la carrera.

Nota 2. Monto de variación por año

Se considera como variación el cambio que sufre el presupuesto durante la asignación del año siguiente con relación al año anterior. Por lo consiguiente los montos de variación se determinaron restando el presupuesto del año siguiente menos el año anterior y así sucesivamente; en el cuadro se puede observar la diferencia por año y el porcentaje que representa el mismo.

Nota 3. Variaciones al presupuesto

Son los aumentos y disminuciones que sufre el presupuesto durante el período, en la mayoría de los casos se reflejan los aumentos que año con año se han gestionado las autoridades administrativas ante la Dirección General Financiera y el Departamento de Presupuesto.

Los aumentos que se consignan en las diferentes tablas no incluyen las prestaciones que corresponden: a) 33.78% Aporte al Plan de Prestaciones, b) 10.0278% Bono 14, c) 10.0278% Aguinaldo; d) 20.3333% Diferidos (marzo-junio-septiembre-diciembre); y e) Bono Mensual Q 100.00 por hora/diaria/mes, estas únicamente se calculan de acuerdo al monto de la necesidad financiera y el total de los mismos son transferidos a las Políticas Salariales de la

Universidad de San Carlos de Guatemala, partida a que se cargan todos los pagos que se realizan por este concepto.

Nota 4. Total ejecutado durante el año

El Departamento de Contabilidad tiene a su cargo el registro de las diferentes operaciones contables es quien establece el monto ejecutado durante cada año, esto lo determinan con base a los asientos contables de los diferentes egresos que se incurren las diferentes carreras para su funcionamiento.

Nota 5. Diferencia final

Es el valor que se consigna como resultado de la resta aritmética del monto disponible (asignación en la apertura +/- variaciones) y lo ejecutado durante el año, esta puede ser saldo negativo o positivo.

Nota 6. Estudiantes inscritos

Se detalla el número de estudiantes oficialmente inscritos en cada año según los registros de inscripción de Coordinación Académica del Centro Universitario del Norte.

Nota 7. Costo anual por estudiante

A través de los datos financieros que se expresan en las diferentes tablas; se determina el costo promedio anual por la educación de un estudiante, este se obtuvo de la división del monto total ejecutado durante el año entre número de estudiantes inscritos.

GLOSARIO DE TÉRMINOS UTILIZADOS

Presupuesto

Es el instrumento operativo de la planificación de las acciones proyectadas para satisfacer las necesidades de la población universitaria. Los programas se sus unidades, expresan la participación de las mismas en el conjunto de los fines y objetivos de la Universidad.

Servicios personales⁹

Comprende la retribución de los servicios personales prestados en relación de dependencia y a los miembros de comisiones, juntas, consejos, etc. Incluye aportes patronales, servicios extraordinarios, gastos de representación, asistencia socioeconómica y otras prestaciones relacionadas con salarios.

Personal académico

Es el conjunto de profesionales graduados que en la Universidad de San Carlos de Guatemala, siendo titulares realizan docencia universitaria, investigación, extensión y administración académica con base en su capacidad, experiencia y formación profesional.

⁹ Universidad de San Carlos de Guatemala. Dirección General Financiera. Departamento de Presupuesto. Manual de Renglones Presupuestarios de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Profesor universitario

Es la persona individual que en la Universidad de San Carlos de Guatemala forma parte del personal académico.

Profesor interino¹⁰

Es el profesional graduado que suple la ausencia temporal del titular en tanto se realiza el concurso de oposición, suscribiendo un contrato a plazo fijo y realizando tareas de docencia, investigación, administración académica y extensión.

Profesor técnico¹¹

Es la persona egresada de una carrera universitaria de nivel intermedio de la Universidad de San Carlos de Guatemala, que realiza actividades de docencia, investigación y extensión, en aquellas unidades o carreras que extiendan diplomas a este nivel.

Nivel de docencia

Es la ubicación que se asigna al profesor universitario para la ejecución y desarrollo prioritario de las actividades de enseñanza-aprendizaje, sin demérito de las de investigación, extensión y administración académica.

¹⁰ Universidad de San Carlos de Guatemala. Dirección de Asuntos Jurídicos. *Leyes y Reglamentos de la Universidad de San Carlos de Guatemala*. Reglamento del Personal Académico Fuera de Carrera. Editorial Universitaria. Junio 2009. P 65

¹¹ Ibidem

Docencia

Es la actividad desarrollada en la Universidad de San Carlos de Guatemala orientada hacia la búsqueda, comprensión, interpretación, aplicación y divulgación del conocimiento científico, tecnológico, humanístico, por medio de la planificación, organización, dirección, ejecución y evaluación del proceso educativo.

Investigación

Es la actividad sistemática y creadora tendente a descubrir, comprender, describir, analizar, sintetizar, interpretar y evaluar las relaciones y la esencia de los fenómenos de la naturaleza, la sociedad y el pensamiento con el fin de establecer principios, conceptos, teorías y leyes que orienten, fundamenten, y planteen soluciones a la problemática del hombre y sociedad.

Extensión

Es la actividad orientada a la aplicación del conocimiento científico tecnológico y humanístico hacia la solución de los problemas y satisfacción de las necesidades de la sociedad guatemalteca vinculada a los procesos de docencia y/o investigación.

Administración académica

Es la actividad orientada a la planificación, ejecución, supervisión y evaluación de los procesos de enseñanza-aprendizaje, investigación y extensión.

Categoría:

Es la calidad del personal académico adquirida por medio de los procedimientos y requisitos establecidos.

Puesto

Es la ubicación del profesor universitario contemplado dentro de la categoría del profesor titular y adquirido a través de los procedimientos y requisitos establecidos.

Cargo

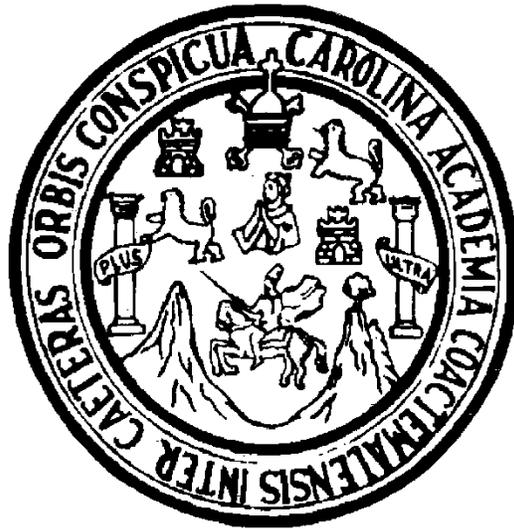
Es la designación otorgada por elección o nombramiento al profesor universitario para desarrollar las directrices y políticas emanadas de las autoridades universitarias en materia de docencia, investigación y extensión y administración académica.

Unidad académica

Es un organismo de la Universidad de San Carlos de Guatemala encargando de cumplir los fines de la Universidad y consecuentemente, planificar, desarrollar y ejecutar en forma conjunta actividades de docencia, investigación y extensión y así también ejercer la administración académica. Las unidades académicas están facultadas para otorgar grados y/o títulos profesionales universitarios.

ANEXO 3
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL
SUPERVISADO



CONCILIACIÓN DEL SALDO CONTABLE DE LOS BIENES
ANIMALES ENTRE LIBROS PRINCIPALES Y AUXILIARES

COBÁN, ALTA VERAPAZ, NOVIEMBRE DEL 2015

ÍNDICE

| | Página |
|---|---------------|
| 1. Cuenta Corriente Semovientes CUNOR | 1 |
| 2. Reporte de Inventario de los períodos 2005-2014 | 5 |
| 3. Resumen de los reportes presentados al Departamento de Contabilidad | 25 |
| 4. Diferencias detectadas entre los registros del Departamento de Contabilidad y la Tesorería del CUNOR | 27 |
| 5. Conciliación de saldos por año | 31 |

1. CUENTA CORRIENTE SEMOVIENTES CUNOR

Universidad de San Carlos de Guatemala
Departamento de Contabilidad

CUENTA CORRIENTE SEMOVIENTES CUNOR PERIODO 2005-2014

| POLIZA DE DIARIO | FECHA | DEBE | HABER | SALDO | REFERENCIA |
|------------------|----------------------|-----------|-----------|-------------------|------------|
| | SALDO AL 2004 | | | 68,420.00 | |
| 411 | 31/03/05 | | 12,615.00 | 55,805.00 | |
| 699 | 30/04/05 | 6,080.00 | | 61,885.00 | |
| 1151 | 31/05/05 | 3,583.00 | | 65,468.00 | |
| 1953 | 31/07/05 | 4,640.00 | | 70,108.00 | |
| 214 | 28/02/06 | 2,848.79 | | 72,956.79 | |
| 791 | 30/04/06 | 5,808.92 | | 78,765.71 | |
| 1185 | 31/05/06 | 2,005.16 | | 80,770.87 | |
| 1926 | 31/07/06 | | 12,559.99 | 68,210.88 | |
| 2846 | 30/09/06 | 1,990.00 | | 70,200.88 | |
| 5544 | 31/12/06 | | 26,885.09 | 43,315.79 | |
| 226 | 28/02/07 | | 1,835.79 | 41,480.00 | |
| 673 | 30/04/07 | 7,630.00 | | 49,110.00 | |
| 1040 | 31/05/07 | 4,625.00 | | 53,735.00 | |
| 2965 | 31/08/07 | 12,690.00 | | 66,425.00 | |
| 4076 | 31/10/07 | 58,836.24 | | 125,261.24 | |
| 7100 | 31/12/07 | 4,075.00 | | 129,336.24 | |
| 217 | 29/02/08 | 5,325.00 | | 134,661.24 | |
| 1251 | 31/05/08 | | 500.00 | 134,161.24 | |
| 1255 | 31/05/08 | 6,657.32 | | 140,818.56 | |
| 2766 | 31/07/08 | | 2,198.32 | 138,620.24 | |
| 3943 | 30/09/08 | | 1,957.16 | 136,663.08 | |
| 5078 | 31/10/08 | 2,194.24 | | 138,857.32 | |
| 436 | 31/03/09 | 16,298.45 | | 155,155.77 | |
| 888 | 30/04/09 | 8,075.00 | | 163,230.77 | |
| 1302 | 31/05/09 | | 3,956.16 | 159,274.61 | |
| 3008 | 31/07/09 | | 1,013.65 | 158,260.96 | |
| 3301 | 31/08/09 | 2,685.17 | | 160,946.13 | |
| 5354 | 31/10/09 | 5,718.66 | | 166,664.79 | |
| 57 | 31/01/10 | | 2,259.21 | 164,405.58 | |
| 981 | 30/04/10 | 614.42 | | 165,020.00 | |
| 2302 | 31/07/10 | 9,233.21 | | 174,253.21 | |
| 91 | 31/01/11 | 27,688.27 | | 201,941.48 | |
| | VAN... | | | 201,941.48 | |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Departamento de Contabilidad

CONTINUA CUENTA CORRIENTE

| | VIENEN.... | | | 201,941.48 |
|------|----------------------|-----------|-----------|-------------------|
| 161 | 28/02/11 | | 12,905.00 | 189,036.48 |
| 344 | 31/03/11 | 30,933.27 | | 219,969.75 |
| 352 | 31/03/11 | | 25,223.27 | 194,746.48 |
| 822 | 31/05/11 | | 39,702.49 | 155,043.99 |
| 1866 | 31/07/11 | | 5,479.68 | 149,564.31 |
| 1870 | 31/07/11 | 10,480.32 | | 160,044.63 |
| 2399 | 31/08/11 | | 7,384.63 | 152,660.00 |
| 2505 | 30/09/11 | 7,714.64 | | 160,374.64 |
| 3078 | 31/10/11 | 3,298.04 | | 163,672.68 |
| 3458 | 30/11/11 | 8,960.00 | | 172,632.68 |
| 70 | 31/01/2012 | 11,278.61 | | 183,911.29 |
| 201 | 29/02/2012 | | 17,946.78 | 165,964.51 |
| 1323 | 30/06/2012 | | 2,330.04 | 163,634.47 |
| 1523 | 30/07/2012 | 22,133.17 | | 185,767.64 |
| 2188 | 30/09/2012 | | 27,002.63 | 158,765.01 |
| 2918 | 31/10/2012 | | 5,807.14 | 152,957.87 |
| 3357 | 30/11/2012 | 13,835.14 | | 166,793.01 |
| 547 | 30/04/13 | 3,171.52 | | 169,964.53 |
| 548 | 30/04/13 | 4,105.76 | | 174,070.29 |
| 552 | 30/04/13 | 8,920.00 | | 182,990.29 |
| 701 | 31/05/13 | 7,478.36 | | 190,468.65 |
| 702 | 31/05/13 | 9,400.64 | | 199,869.29 |
| 1899 | 31/08/13 | | 2,725.85 | 197,143.44 |
| 1900 | 31/08/13 | | 3,450.84 | 193,692.60 |
| 2124 | 30/09/13 | | 1,385.52 | 192,307.08 |
| 2125 | 30/09/13 | | 2,658.48 | 189,648.60 |
| 99 | 31/01/14 | | 5,926.88 | 183,721.72 |
| 100 | 31/01/14 | 15,745.96 | | 199,467.68 |
| 101 | 31/01/14 | 15,557.56 | | 215,025.24 |
| 102 | 31/01/14 | | 15,285.60 | 199,739.64 |
| 103 | 31/01/14 | 2,208.36 | | 201,948.00 |
| 1154 | 31/05/14 | | 16,231.68 | 185,716.32 |
| 1458 | 20/06/14 | | 8,383.20 | 177,333.12 |
| 1459 | 30/06/14 | 2,038.80 | | 179,371.92 |
| 1915 | 31/07/14 | | 3,529.68 | 175,842.24 |
| 1920 | 31/07/14 | | 7,805.92 | 168,036.32 |
| 2485 | 31/08/14 | | 3,274.36 | 164,761.96 |
| 2834 | 30/09/14 | | 12,724.36 | 152,037.60 |
| 3233 | 31/10/14 | 2,953.49 | | 154,991.09 |
| 3772 | 30/11/14 | 169.92 | | 155,161.01 |
| | SALDO AL 2014 | | | 155,161.01 |

2. REPORTE DE INVENTARIO DE LOS PERÍODOS 2005-2014

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2005
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------------------|------------------------|----------|--------|----------|------------------|------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 14 | | 2,500.00 | 35,000.00 | |
| | Toros | 0 | | - | - | |
| | Toretos | 1 | | 2,500.00 | 2,500.00 | |
| | Novillas | 6 | | 2,000.00 | 12,000.00 | |
| | Terneritas | 6 | | 1,000.00 | 6,000.00 | |
| | Terneros | 5 | | 500.00 | 2,500.00 | 58,000.00 |
| OVINOS | Ovinos Machos | 4 | | 150.00 | 600.00 | |
| | Ovinos hembras | 7 | | 150.00 | 1,050.00 | 1,650.00 |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 0 | | - | - | |
| | Caprinos Hembras | 0 | | - | - | |
| | Cabritos | 0 | | - | - | |
| | Cabritas | 0 | | - | - | - |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 1 | | 1,125.00 | 1,125.00 | |
| | Porcinos Hembra | 6 | | 1,125.00 | 6,750.00 | |
| | Lechon Macho | 3 | 18 | 15.00 | 810.00 | |
| | Lechon Hembra | 0 | | - | - | |
| | Porcino de Engorde | 1 | 180 | 4.50 | 810.00 | |
| | Porcinos reproductoras | 0 | | - | - | 9,495.00 |
| CONEJOS | Conejos | 2 | | 25.00 | 50.00 | |
| | Conejas | 14 | | 25.00 | 350.00 | |
| | Gazapos | 29 | | 15.00 | 435.00 | 835.00 |
| AVES | Postura | 382 | | 5.27 | 2,013.14 | |
| | Pollita | 0 | | - | - | |
| | Engorde | 0 | | - | - | |
| | Patos | 0 | | - | - | |
| | Gansos | 0 | | - | - | 2,013.14 |
| SUMAS IGUALES | | | | | 71,993.14 | 71,993.14 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2006
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------------------|------------------------|----------|--------|----------|------------------|------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 5 | | 2,500.00 | 12,500.00 | |
| | Toros | 0 | | - | - | |
| | Toretos | 1 | | 2,500.00 | 2,500.00 | |
| | Novillas | 5 | | 2,000.00 | 10,000.00 | |
| | Terneras | 8 | | 1,000.00 | 8,000.00 | |
| | Terneros | 2 | | 500.00 | 1,000.00 | 34,000.00 |
| OVINOS | Ovinos Machos | 3 | | 150.00 | 450.00 | |
| | Ovinos hembras | 6 | | 150.00 | 900.00 | 1,350.00 |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 0 | | - | - | |
| | Caprinos Hembras | 0 | | - | - | |
| | Cabritos | 0 | | - | - | |
| | Cabritas | 0 | | - | - | - |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 1 | | 1,125.00 | 1,125.00 | |
| | Porcinos Hembra | 6 | | 1,125.00 | 6,750.00 | |
| | Lechon Macho | 3 | 18 | 15.00 | 810.00 | |
| | Lechon Hembra | 4 | 18 | 15.00 | 1,080.00 | |
| | Porcino de Engorde | 0 | | - | - | |
| | Porcinos reproductoras | 0 | | - | - | 9,765.00 |
| CONEJOS | Conejos | 2 | | 25.00 | 50.00 | |
| | Conejas | 9 | | 25.00 | 225.00 | |
| | Gazapos | 5 | | 15.00 | 75.00 | 350.00 |
| AVES | Postura | 0 | | - | - | |
| | Pollita | 0 | | - | - | |
| | Engorde | 0 | | - | - | |
| | Patos | 0 | | - | - | |
| | Gansos | 0 | | - | - | - |
| SUMAS IGUALES | | | | | 45,465.00 | 45,465.00 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2007
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------------------|------------------------|----------|--------|----------|-------------------|-------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 9 | | 6,500.00 | 58,500.00 | |
| | Toros | 0 | | - | - | |
| | Toretas | 1 | | 6,000.00 | 6,000.00 | |
| | Novillas | 5 | | 4,000.00 | 20,000.00 | |
| | Termeras | 9 | | 2,500.00 | 22,500.00 | |
| | Termeros | 2 | | 500.00 | 1,000.00 | 108,000.00 |
| OVINOS | Ovinos Machos | 3 | | 200.00 | 600.00 | |
| | Ovinos hembras | 12 | | 200.00 | 2,400.00 | 3,000.00 |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 0 | | - | - | |
| | Caprinos Hembras | 0 | | - | - | |
| | Cabritos | 0 | | - | - | |
| | Cabritas | 0 | | - | - | - |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 2 | | 1,125.00 | 2,250.00 | |
| | Porcinos Hembra | 10 | | 1,125.00 | 11,250.00 | |
| | Lechon Macho | 0 | | - | - | |
| | Lechon Hembra | 0 | | - | - | |
| | Porcino de Engorde | 0 | | - | - | |
| | Porcinos reproductoras | 0 | | - | - | 13,500.00 |
| CONEJOS | Conejos | 2 | | 25.00 | 50.00 | |
| | Conejas | 13 | | 25.00 | 325.00 | |
| | Gazapos | 21 | | 15.00 | 315.00 | 690.00 |
| AVES | Postura | 44 | | 41.96 | 1,846.24 | |
| | Pollita | 0 | | - | - | |
| | Engorde | 0 | | - | - | |
| | Patos | 0 | | - | - | |
| | Gansos | 0 | | - | - | 1,846.24 |
| SUMAS IGUALES | | | | | 127,036.24 | 127,036.24 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2008
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------------------|------------------------|----------|--------|----------|-------------------|-------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 9 | | 6,500.00 | 58,500.00 | |
| | Toros | 0 | | - | - | |
| | Toretos | 1 | | 6,000.00 | 6,000.00 | |
| | Novillas | 9 | | 4,000.00 | 36,000.00 | |
| | Ternereras | 7 | | 2,500.00 | 17,500.00 | |
| | Ternereros | 2 | | 6,000.00 | 12,000.00 | 130,000.00 |
| OVINOS | Ovinos Machos | 1 | | 200.00 | 200.00 | |
| | Ovinos hembras | 7 | | 200.00 | 1,400.00 | 1,600.00 |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 0 | | - | - | |
| | Caprinos Hembras | 0 | | - | - | |
| | Cabritos | 0 | | - | - | |
| | Cabritas | 0 | | - | - | - |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 2 | | 1,125.00 | 2,250.00 | |
| | Porcinos Hembra | 9 | | 1,125.00 | 10,125.00 | |
| | Lechon Macho | 18 | 18 | 15.00 | 4,860.00 | |
| | Lechon Hembra | 15 | 18 | 15.00 | 4,050.00 | |
| | Porcino de Engorde | 0 | | - | - | |
| | Porcinos reproductoras | 0 | | - | - | 21,285.00 |
| CONEJOS | Conejos | 2 | | 30.00 | 60.00 | |
| | Conejas | 8 | | 30.00 | 240.00 | |
| | Gazapos | 19 | | 15.00 | 285.00 | 585.00 |
| AVES | Postura | 0 | | - | - | |
| | Pollita | 209 | | 7.59 | 1,586.31 | |
| | Engorde | 0 | | - | - | |
| | Patos | 0 | | - | - | |
| | Gansos | 0 | | - | - | 1,586.31 |
| SUMAS IGUALES | | | | | 155,056.31 | 155,056.31 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2009
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------------------|------------------------|----------|--------|----------|-------------------|-------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 12 | | 6,500.00 | 78,000.00 | |
| | Toros | 0 | | - | - | |
| | Toretas | 1 | | 6,000.00 | 6,000.00 | |
| | Novillas | 9 | | 4,000.00 | 36,000.00 | |
| | Terneritas | 5 | | 2,500.00 | 12,500.00 | |
| | Terneros | 4 | | 600.00 | 2,400.00 | 134,900.00 |
| OVINOS | Ovinos Machos | 1 | | 200.00 | 200.00 | |
| | Ovinos hembras | 7 | | 200.00 | 1,400.00 | 1,600.00 |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 0 | | - | - | |
| | Caprinos Hembras | 0 | | - | - | |
| | Cabritos | 0 | | - | - | |
| | Cabritas | 0 | | - | - | - |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 2 | | 1,125.00 | 2,250.00 | |
| | Porcinos Hembra | 7 | | 1,125.00 | 7,875.00 | |
| | Lechon Macho | 16 | 20 | 15.00 | 4,800.00 | |
| | Lechon Hembra | 17 | 20 | 15.00 | 5,100.00 | |
| | Porcino de Engorde | 5 | 180 | 4.50 | 4,050.00 | |
| | Porcinos reproductoras | 0 | | - | - | 24,075.00 |
| CONEJOS | Conejos | 2 | | 30.00 | 60.00 | |
| | Conejas | 6 | | 30.00 | 180.00 | |
| | Gazapos | 5 | | 15.00 | 75.00 | 315.00 |
| AVES | Postura | | | - | - | |
| | Pollitas | 57 | | 7.59 | 432.63 | |
| | Pollitas | 477 | | 5.71 | 2,723.67 | |
| | Engorde | 0 | | - | - | |
| | Patos | 0 | | - | - | |
| | Gansos | 0 | | - | - | 3,156.30 |
| SUMAS IGUALES | | | | | 164,046.30 | 164,046.30 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2010
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------------------|------------------------|----------|--------|----------|-------------------|-------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 16 | | 6,500.00 | 104,000.00 | |
| | Toros | 0 | | - | - | |
| | Toretas | 2 | | 6,000.00 | 12,000.00 | |
| | Novillas | 8 | | 4,000.00 | 32,000.00 | |
| | Terneritas | 7 | | 2,500.00 | 17,500.00 | |
| | Terneros | 5 | | 600.00 | 3,000.00 | 168,500.00 |
| OVINOS | Ovinos Machos | 1 | | 200.00 | 200.00 | |
| | Ovinos hembras | 7 | | 200.00 | 1,400.00 | 1,600.00 |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 0 | | - | - | |
| | Caprinos Hembras | 0 | | - | - | |
| | Cabritos | 0 | | - | - | |
| | Cabritas | 0 | | - | - | - |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 2 | | 1,125.00 | 2,250.00 | |
| | Porcinos Hembra | 13 | | 1,125.00 | 14,625.00 | |
| | Lechon Macho | 22 | 20 | 15.00 | 6,600.00 | |
| | Lechon Hembra | 18 | 20 | 15.00 | 5,400.00 | |
| | Porcino de Engorde | 0 | | - | - | |
| | Porcinos reproductoras | 0 | | - | - | 28,875.00 |
| CONEJOS | Conejos | 1 | | 30.00 | 30.00 | |
| | Conejas | 2 | | 30.00 | 60.00 | |
| | Gazapos | 4 | | 15.00 | 60.00 | 150.00 |
| AVES | Postura | 0 | | - | - | |
| | Pollita | 464 | | 6.07 | 2,816.48 | |
| | Engorde | 0 | | - | - | |
| | Patos | 0 | | - | - | |
| | Gansos | 0 | | - | - | 2,816.48 |
| SUMAS IGUALES | | | | | 201,941.48 | 201,941.48 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2011
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------|------------------------|----------|--------|----------|-----------|-------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 15 | | 6,500.00 | 97,500.00 | |
| | Toros | 0 | | - | - | |
| | Toretos | 1 | | 6,000.00 | 6,000.00 | |
| | Novillas | 6 | | 4,000.00 | 24,000.00 | |
| | Terneras | 4 | | 2,500.00 | 10,000.00 | |
| | Terneros | 4 | | 600.00 | 2,400.00 | 139,900.00 |
| OVINOS | Ovinos Machos | 1 | | 200.00 | 200.00 | |
| | Ovinos hembras | 9 | | 200.00 | 1,800.00 | 2,000.00 |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 0 | | - | - | |
| | Caprinos Hembras | 0 | | - | - | |
| | Cabritos | 0 | | - | - | |
| | Cabritas | 0 | | - | - | - |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 3 | | 1,125.00 | 3,375.00 | |
| | Porcinos Hembra | 12 | | 1,125.00 | 13,500.00 | |
| | Lechon Macho | 32 | 20 | 16.00 | 10,240.00 | |
| | Lechon Hembra | 38 | 20 | 16.00 | 12,160.00 | |
| | Porcino de Engorde | 0 | | - | - | |
| | Porcinos reproductoras | 0 | | - | - | 39,275.00 |
| CONEJOS | Conejos | 1 | | 30.00 | 30.00 | |
| | Conejos | 10 | | 67.00 | 670.00 | |
| | Conejas | | | - | - | |
| | Gazapos | | | - | - | 700.00 |
| AVES | Postura | 0 | | - | - | |
| | Pollita | 333 | | 6.12 | 2,037.96 | |
| | Engorde | 0 | | - | - | |
| | Patos | 0 | | - | - | |
| | Gansos | 0 | | - | - | 2,037.96 |
| | SUMAS IGUALES | | | | | 183,912.96 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2012
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------|------------------------|----------|--------|----------|-----------|-------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 13 | | 6,500.00 | 84,500.00 | |
| | Toros | 0 | | - | - | |
| | Toretos | 0 | | - | - | |
| | Novillas | 5 | | 4,000.00 | 20,000.00 | |
| | Terneritas | 6 | | 2,500.00 | 15,000.00 | |
| | Terneros | 2 | | 600.00 | 1,200.00 | 120,700.00 |
| OVINOS | Ovinos Machos | 7 | | 200.00 | 1,400.00 | |
| | Ovinos hembras | 17 | | 200.00 | 3,400.00 | 4,800.00 |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 1 | | 2,000.00 | 2,000.00 | |
| | Caprinos Hembras | 8 | | 2,000.00 | 16,000.00 | |
| | Cabritos | 0 | | - | - | |
| | Cabritas | 0 | | - | - | 18,000.00 |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 2 | | 1,125.00 | 2,250.00 | |
| | Porcinos Hembra | 9 | | 1,125.00 | 10,125.00 | |
| | Lechon Macho | 11 | 20 | 16.00 | 3,520.00 | |
| | Lechon Hembra | 19 | 20 | 16.00 | 6,080.00 | |
| | Porcino de Engorde | 2 | 180 | 6.00 | 2,160.00 | |
| | Porcinos reproductoras | 0 | | - | - | 24,135.00 |
| CONEJOS | Conejos | 2 | | 30.00 | 60.00 | |
| | Conejos | 0 | | 67.00 | - | |
| | Conejas | 12 | | 30.00 | 360.00 | |
| | Gazapos | 12 | | 15.00 | 180.00 | 600.00 |
| AVES | Postura | 193 | | 30.00 | 5,790.00 | |
| | Pollita | 0 | | - | - | |
| | Engorde | 0 | | - | - | |
| | Patos | 0 | | - | - | |
| | Gansos | 0 | | - | - | 5,790.00 |
| | SUMAS IGUALES | | | | | 174,025.00 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2013
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------------------|------------------------|----------|--------|----------|-------------------|-------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 12 | | 6,500.00 | 78,000.00 | |
| | Toros | 1 | | 6,000.00 | 6,000.00 | |
| | Toretos | 0 | | - | - | |
| | Novillas | 8 | | 3,500.00 | 28,000.00 | |
| | Terneritas | 8 | | 2,500.00 | 20,000.00 | |
| | Terneros | 3 | | 600.00 | 1,800.00 | 133,800.00 |
| OVINOS | Ovinos Machos | 8 | | 350.00 | 2,800.00 | |
| | Ovinos hembras | 14 | | 350.00 | 4,900.00 | 7,700.00 |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 1 | | 2,000.00 | 2,000.00 | |
| | Caprinos Hembras | 12 | | 2,000.00 | 24,000.00 | |
| | Cabritos | 0 | | - | - | |
| | Cabritas | 0 | | - | - | 26,000.00 |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 3 | | 1,125.00 | 3,375.00 | |
| | Porcinos Hembra | 13 | | 1,125.00 | 14,625.00 | |
| | Lechon Macho | 5 | 20 | 16.00 | 1,600.00 | |
| | Lechon Hembra | 15 | 20 | 16.00 | 4,800.00 | |
| | Porcino de Engorde | 0 | 0 | - | - | |
| | Porcinos reproductoras | | | - | - | 24,400.00 |
| CONEJOS | Conejos | 3 | | 60.00 | 180.00 | |
| | Conejas | 9 | | 60.00 | 540.00 | |
| | Gazapos | 4 | | 25.00 | 100.00 | 820.00 |
| AVES | Postura | | | 30.00 | - | |
| | Pollita | 35 | | 6.52 | 228.20 | |
| | Pollita | 400 | | 6.56 | 2,624.00 | |
| | Engorde | 0 | | - | - | |
| | Patos Macho | 2 | | 60.00 | 120.00 | |
| | Patos Hembra | 11 | | 40.00 | 440.00 | |
| | Gansos | 0 | | - | - | 3,412.20 |
| SUMAS IGUALES | | | | | 196,132.20 | 196,132.20 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Inventario de Animales
Al 31 de Diciembre de 2014
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | CATEGORIA | CANTIDAD | VALOR | | SUBTOTAL | TOTALES |
|----------------------|------------------------|----------|--------|----------|-------------------|-------------------|
| | | | LIBRAS | UNIDAD | | |
| BOVINOS | Vacas | 11 | | 6,500.00 | 71,500.00 | 103,200.00 |
| | Toros | 1 | | 6,000.00 | 6,000.00 | |
| | Toretas | 0 | | - | - | |
| | Novillas | 2 | | 3,500.00 | 7,000.00 | |
| | Terneritas | 7 | | 2,500.00 | 17,500.00 | |
| | Terneros | 2 | | 600.00 | 1,200.00 | |
| OVINOS | Ovinos Machos | 2 | | 350.00 | 700.00 | 5,950.00 |
| | Ovinos hembras | 15 | | 350.00 | 5,250.00 | |
| CAPRINOS | Caprinos Machos | 4 | | 2,000.00 | 8,000.00 | 32,000.00 |
| | Caprinos Hembras | 12 | | 2,000.00 | 24,000.00 | |
| | Cabritos | | | - | - | |
| | Cabritas | | | - | - | |
| PORCINOS | Porcinos Machos | 2 | | 1,125.00 | 2,250.00 | 15,750.00 |
| | Porcinos Hembra | 12 | | 1,125.00 | 13,500.00 | |
| | Lechon Macho | | | - | - | |
| | Lechon Hembra | | | - | - | |
| | Porcino de Engorde | | | - | - | |
| | Porcinos reproductoras | | | - | - | |
| CONEJOS | Conejos | 2 | | 60.00 | 120.00 | 540.00 |
| | Conejas | 7 | | 60.00 | 420.00 | |
| | Gazapos | | | - | - | |
| AVES | Postura | | | 30.00 | - | 4,569.28 |
| | Pollita | 23 | | 6.56 | 150.88 | |
| | Pollita | 455 | | 8.48 | 3,858.40 | |
| | Engorde | | | - | - | |
| | Patos Macho | | | - | - | |
| | Patos Hembra | 4 | | 40.00 | 160.00 | |
| | Gansos | 2 | | 200.00 | 400.00 | |
| SUMAS IGUALES | | | | | 162,009.28 | 162,009.28 |

3. RESUMEN DE LOS REPORTES PRESENTADOS AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Resumen Inventario de Animales
Período 2005 - 2009
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Bovino | 58,000.00 | 34,000.00 | 108,000.00 | 130,000.00 | 134,900.00 |
| Ovino | 1,650.00 | 1,350.00 | 3,000.00 | 1,600.00 | 1,600.00 |
| Caprino | - | - | - | - | - |
| Porcino | 9,495.00 | 9,765.00 | 13,500.00 | 21,285.00 | 24,075.00 |
| Conejo | 835.00 | 350.00 | 690.00 | 585.00 | 315.00 |
| Aves | 2,013.14 | - | 1,846.24 | 1,586.31 | 3,156.30 |
| TOTALES | 71,993.14 | 45,465.00 | 127,036.24 | 155,056.31 | 164,046.30 |

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario del Norte

Resumen Inventario de Animales
Período 2010 - 2014
(Cifras expresadas en Quetzales)

| ESPECIE | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Bovino | 168,500.00 | 139,900.00 | 120,700.00 | 133,800.00 | 103,200.00 |
| Ovino | 1,600.00 | 2,000.00 | 4,800.00 | 7,700.00 | 5,950.00 |
| Caprino | - | - | 18,000.00 | 26,000.00 | 32,000.00 |
| Porcino | 28,875.00 | 39,275.00 | 24,135.00 | 24,400.00 | 15,750.00 |
| Conejo | 150.00 | 700.00 | 600.00 | 820.00 | 540.00 |
| Aves | 2,816.48 | 2,037.96 | 5,790.00 | 3,412.20 | 4,569.28 |
| TOTALES | 201,941.48 | 183,912.96 | 174,025.00 | 196,132.20 | 162,009.28 |

4. DIFERENCIAS DETECTADAS ENTRE LOS REGISTROS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y LA TESORERIA DEL CUNOR

Universidad de San Carlos de Guatemala
Departamento de Contabilidad

Inventario de Animales Determinación de Diferencias para Regularización de Saldos Período 2005 - 2014 (Cifras expresadas en Quetzales)

| AÑO | CUENTA | SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE | INVENTARIO REPORTADO POR UNIDAD | DIFERENCIA REGISTROS PRINCIPALES Y AUXILIARES | OBSERVACIONES |
|--------------|-------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|---------------|
| 2005 | Semovientes | 70,108.00 | 71,993.14 | (1,885.14) | |
| 2006 | Semovientes | 43,315.79 | 41,865.00 | 1,450.79 | |
| 2007 | Semovientes | 129,336.24 | 127,036.24 | 2,300.00 | |
| 2008 | Semovientes | 138,857.32 | 147,556.31 | (8,698.99) | |
| 2009 | Semovientes | 166,664.79 | 164,405.58 | 2,259.21 | |
| 2010 | Semovientes | 174,253.21 | 201,941.48 | (27,688.27) | |
| 2011 | Semovientes | 172,632.68 | 183,911.29 | (11,278.61) | |
| 2012 | Semovientes | 166,793.01 | 174,025.00 | (7,231.99) | |
| 2013 | Semovientes | 189,648.60 | 201,948.00 | (12,299.40) | |
| 2014 | Semovientes | 155,161.01 | 148,287.12 | 6,873.89 | |
| TOTAL | | | | -56,198.51 | |

Inventario de Animales
Determinación de Diferencias para Regularización de Saldos
Período 2005 - 2014
(Cifras expresadas en Quetzales)

| AÑO | CUENTA | INVENTARIO REPORTADO POR UNIDAD | INVENTARIO DETERMINADO EN LA EJECUCION | DIFERENCIA REGISTROS PRINCIPALES Y AUXILIARES | OBSERVACIONES |
|--------------|-------------|---------------------------------|--|---|---------------|
| 2005 | Semovientes | 71,993.14 | 71,993.14 | - | |
| 2006 | Semovientes | 41,865.00 | 45,465.00 | (3,600.00) | |
| 2007 | Semovientes | 127,036.24 | 127,036.24 | - | |
| 2008 | Semovientes | 147,556.31 | 155,056.31 | (7,500.00) | |
| 2009 | Semovientes | 164,405.58 | 164,046.30 | 359.28 | |
| 2010 | Semovientes | 201,941.48 | 201,941.48 | - | |
| 2011 | Semovientes | 183,911.29 | 183,912.96 | (1.67) | |
| 2012 | Semovientes | 174,025.00 | 174,025.00 | - | |
| 2013 | Semovientes | 201,948.00 | 196,132.20 | 5,815.80 | |
| 2014 | Semovientes | 148,287.12 | 162,009.28 | (13,722.16) | |
| TOTAL | | | | -18,648.75 | |

5. CONCILIACIÓN DE SALDOS POR AÑO

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|------------------|------------------|-----------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 71,993.14 | 70,108.00 | 1,885.14 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2005 | 71,993.14 | 70,108.00 | 1,885.14 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | | 1,885.14 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2005 | 71,993.14 | 71,993.14 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|------------------|------------------|-----------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 45,465.00 | 43,315.79 | 2,149.21 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2006 | 45,465.00 | 43,315.79 | 2,149.21 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | | 2,149.21 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2006 | 45,465.00 | 45,465.00 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 127,036.24 | 129,336.24 | (2,300.00) |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2007 | 127,036.24 | 129,336.24 | (2,300.00) |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | | | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | 2,300.00 | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2007 | 127,036.24 | 127,036.24 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 155,056.31 | 129,336.24 | 25,720.07 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2008 | 155,056.31 | 129,336.24 | 25,720.07 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | | 25,720.07 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2008 | 155,056.31 | 155,056.31 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 164,046.30 | 166,664.79 | (2,618.49) |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2009 | 164,046.30 | 166,664.79 | (2,618.49) |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | 2,618.49 | | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2009 | 166,664.79 | 166,664.79 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 201,941.48 | 174,253.21 | 27,688.27 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2010 | 201,941.48 | 174,253.21 | 27,688.27 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | - | 27,688.27 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2010 | 201,941.48 | 201,941.48 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 183,912.96 | 172,632.68 | 11,280.28 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2011 | 183,912.96 | 172,632.68 | 11,280.28 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | - | 11,280.28 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2011 | 183,912.96 | 183,912.96 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 174,025.00 | 166,793.01 | 7,231.99 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2012 | 174,025.00 | 166,793.01 | 7,231.99 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | - | 7,231.99 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2012 | 174,025.00 | 174,025.00 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 196,132.20 | 189,648.60 | 6,483.60 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2013 | 196,132.20 | 189,648.60 | 6,483.60 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | - | 6,483.60 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2013 | 196,132.20 | 196,132.20 | - |

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE
CONCILIACION DEL INVENTARIO DE BIENES ANIMALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| PARTIDA | RUBRO DE INVENTARIO | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| | | S/EJECUCION | S/CONTABILIDAD | |
| 1.2.02.0.15.000 | Semovientes | 162,009.28 | 155,161.01 | 6,848.27 |
| | SUMA DE INVENTARIO AL 31/12/2014 | 162,009.28 | 155,161.01 | 6,848.27 |
| | Movimientos no operados | | | |
| (+) | Compras | | | |
| (+) | Traslados | | | |
| (+) | Donaciones | | | |
| (+) | Diferencias (cálculos, registros, variación de precios) | - | 6,848.27 | |
| | Otros Ajustes | | | |
| (-) | Bajas | | | |
| (-) | Otros cargos | | | |
| (-) | Diferencias en cálculo, registros y otros | | | |
| | Saldos conciliados al 31/12/2014 | 162,009.28 | 162,009.28 | - |

No. 182-2019

El Director del Centro Universitario del Norte de la Universidad de San Carlos de Guatemala, luego de conocer los dictámenes de la Comisión de Trabajos de Graduación de la carrera de:

CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

Al trabajo titulado:

INFORME FINAL DEL EJERCICIO PROFESIONAL SUPERVISADO, REALIZADO EN EL CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE, COBÁN, ALTA VERAPAZ

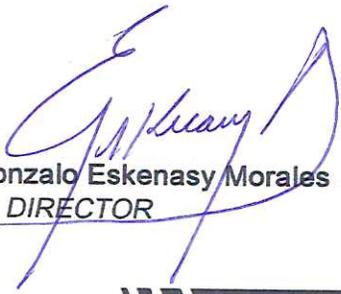
Presentado por el (la) estudiante:

JULIO CÉSAR CHEN CÚ

Autoriza el

IMPRIMASE

Cobán, Alta Verapaz 20 de mayo de 2019.


Lic. Erwin Gonzalo Eskenasy Morales
DIRECTOR



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Centro Universitario del Norte
Km 210 Finca Sachamach, Cobán Alta Verapaz