

Chihuahua Chih. a 03 de julio de 2013.

M.C. JESUS ENRIQUE SEÑEZ SAENZ
RECTOR,
P R E S E N T E .-

De conformidad con lo establecido en el Artículo 97 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por medio del presente me permito informar a Usted los resultados obtenidos en la revisión de los Estados Financieros de la **Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales** por el período comprendido del **01 de enero al 31 de marzo 2013.**

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Se revisó la disposición del efectivo y el gasto ejercido en el periodo mencionado.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

1. Revisar los recursos ejercidos a fin de comprobar que se ajustaron a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Chihuahua, al Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua y al Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Chihuahua para el ejercicio fiscal 2013.
2. Comprobar que los recursos ejercidos en el periodo del 01 de enero al 31 de marzo 2013, se registraron y controlaron adecuadamente, y que contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento.
3. Revisar los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios para comprobar que se ajustaron a los procedimientos establecidos por la Universidad y a la normatividad mencionada en los puntos 1 y 2.

4. Cerciorarse que la información de los Estados de Resultados se presenta razonablemente y en base a lo establecido en las Normas de Información Financiera.

ESTRUCTURA DEL INFORME

Se presenta un análisis de cada rubro iniciando por las cuentas de Fondo Fijo, Bancos y el Estado de Resultados. Al final de cada análisis se presentan las observaciones encontradas y las recomendaciones.

RESULTADOS OBTENIDOS

I.- Fondos Fijos.- El saldo de esta cuenta al 31 de Marzo de 2013 es de \$5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N), integrado de la siguiente manera:

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

Observación:

- 1.- Reposición de comprobantes fiscales mayor al monto autorizado.

Cheque	Beneficiario	Valor factura	Monto autorizado	Excedente al autorizado
11360	Rosa Isela Segovia Gómez	\$ 923.97	\$750.00	\$173.97

Recomendación:

- Apegarse al punto 8 de los Lineamientos Generales para el Manejo del Fondo Fijo de Caja Chica.

II.- Bancos.- El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2013, es de \$ 6,925,681.41 (Seis millones novecientos veinticinco mil seiscientos ochenta y un peso 41/100 M.N.) integrado por las siguientes cuentas bancarias:

Banco	Cuenta	Importe	Motivo
Bancomer	141499505	\$ 5,523,220.06	Administrativo
Bancomer	189291822	264,505.72	Samsung
Bancomer	186075924	812,926.31	Maíces biotecnológicos
Bancomer	145600359	14,030.61	Calidad Ambiental
Bancomer	14311040	17,708.54	Control de pudrición
Bancomer	192557053	199,000.06	Inifap Nogal
Santander	51500393013	94,290.11	Agrícolas
Total		\$ 6,925,681.41	

Observación:

2.- Cheques en tránsito con más de 6 meses de antigüedad.

Fecha	Cuenta	Cheque	Beneficiario	Importe
29/03/2012	141499505	9747	Alberto Flores Contreras	\$100.00
11/11/2011	141499505	8971	Jesús José Ochoa Carrasco	301.60
Total				\$401.60

Recomendación:

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

III.- EGRESOS

Los gastos efectuados durante el período del 01 de enero al 31 de marzo 2013 fueron de \$1,440,384.20 (Un millón cuatrocientos cuarenta mil trescientos ochenta y cuatro pesos 20/100 M.N.) cuyo resumen se presenta a continuación:

Cuenta	Importe
Servicios Personales	\$ 344,765.69
Servicios Generales	1,159,330.46
Egresos por Mantenimiento y Operación	96,598.91
Materiales e Insumos	139,403.95
Apoyos Educativos	-299,714.81
Total Egresos	\$1,440,384.20

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

Se revisó la documentación comprobatoria del 100% de los servicios generales, de mantenimiento y operación, materiales e insumos y apoyos educativos cuyo total asciende a la cantidad de \$ 1,095,618.51 (Un millón noventa y cinco mil seiscientos diez y ocho pesos 51/100 M.N.) encontrando varias observaciones, las cuales fueron clasificadas y se presentan a continuación, seguidas de la recomendación correspondiente:

3.- Sin comprobante fiscal.

Cheque	Beneficiario	Concepto	Importe
11167	Radio Movil Dipsa	Pago de Celular	\$ 2,453.55
11277	Radio Movil Dipsa	Pago de Celular	2,480.00
11387	Francisco Marquez Salcido	Reembolso Gastos Dirección	1,372.00
Total			\$6,305.55

Recomendación:

- Apegarse al punto 6 de la Política General de Pagos respecto a que todos los pagos deben ser amparados con la documentación que soporte el egreso, debiendo archivar en el mes correspondiente.

Se practicará auditoria de seguimiento para verificar la implantación de la recomendación.

4.- Excedente en el uso de celular.

Cheque	Beneficiario	Concepto	Importe	Imp.Aut.	Diferencia
11167	Radio Movil Dipsa	Pago celular S. Admitiva	\$ 1,153.55	\$1,000.00	\$153.55
11277	Radio Movil Dipsa	Pago celular S. Admitiva	1,240.00	1,000.00	240.00
11398	Radio Movil Dipsa	Pago celular S. Admitiva	1,300.00	1,000.00	300.00
Total					\$ 693.55

Recomendación:

- Apegarse a lo establecido en el punto número 5 de las "Políticas para el uso de celulares y llamadas de larga distancia" establecidas en los Objetivos y Políticas de la Dirección Administrativa 2010-2016

5.- Comprobantes fiscales con datos incorrectos.

Fecha	Cheque	Concepto	Importe	Observación
08-03-13	11347	Barrotes de Madera para casa de Estudiantes	\$ 321.20	Incorrecto nombre, domicilio y RFC

Recomendación:

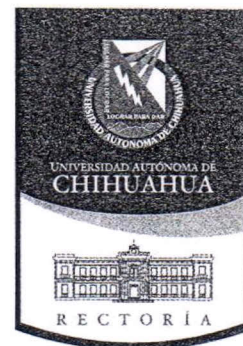
- Todos los gastos realizados por la Facultad, deberán de estar amparados con documentación original que reúna los requisitos fiscales obligatorios establecidos en el Art. 29-A del Código Fiscal de la Federación.

6.- Afectación del gasto actual con comprobantes del ejercicio anterior:

Fecha	Beneficiario	Concepto	Cheque	Fact.	P.D.	Importe
25-01-13	UACH	Reembolso de Nomina de Diciembre 2012	53	293 y 209	77	\$157,464.80
25-01-13	UACH	Reembolso de Nomina de Diciembre 2012	26	Nomina	79	2,000.00
				Total		\$159,464.80

Recomendación:

- Apegarse a lo establecido en el punto número 6 "Política General de Pagos" de los Objetivos y Políticas de la Dirección Administrativa 2010-2016.



7.- Gasto que no corresponde a los objetivos de la UACH.

Fecha	Beneficiario	Concepto	Diario	Importe
28/02/2013	Gob. Del Edo. De Chih.	Multas realizadas a vehículos oficiales	353	\$ 3,368.00
		Total		\$ 3,368.00

Recomendación:

- Apegarse al Art. 25 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua

8.- Excede el límite establecido en las políticas para viáticos:

Fecha Inicio	Beneficiario	Cheque	Importe
19-03-13	Juan Manuel Chacón Sotelo	11396	\$ 5,281.60
12-03-13	Juan José Hernández Báez	11366	400.00
	Total		\$ 5,681.60

Recomendaciones:

- Apegarse a Los Objetivos y Políticas de la Dirección Administrativa 2010-2016, punto 3 "Políticas para viáticos y gastos de viaje" y a lo establecido en el artículo 24 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

9.- Contrato de prestación de servicios vencido:

Beneficiario	Concepto	Cheque	Importe
Luis Carlos Rodríguez Gómez	Renta de Copiadoras	11245	\$ 3,248.00
Luis Carlos Rodríguez Gómez	Renta de Copiadoras	11193	1,392.00
Luis Carlos Rodríguez Gómez	Renta de Copiadoras	11349	3,712.00
	Total		\$ 8,352.00

Recomendación:

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



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

ATENTAMENTE
"LUCHAR PARA LOGRAR. LOGRAR PARA DAR"

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



AUDITORÍA INTERNA

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

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIHUAHUA
FAC. DE C. AGRICOLAS Y FORESTALES
BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO 2013

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
I. Fondos Fijos	\$ 5,000.00	Proveedores	\$ 9,644.33
II. Bancos Moneda Nacional	6,925,681.41	Acreedores	426,323.28
Adeudo Alumnos	103,973.90	Cuenta Liquidadora Acreedora	624,544.55
Adeudo Funcionarios Empleados	109,304.64	Impuestos Y Derechos Por Pagar	41,847.07
Deudores Diversos	1,168,979.45	Fondos En Custodia	1,316,104.83
Préstamo Entre Fondos	25,279.51	Cuentas Por Pagar Entre Fondos	- 28,721.08
Cuenta Liquidadora Deudora	-372,295.02	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	\$ 2,389,742.98
Anticipos	20,500.00		
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 7,986,423.89	TOTAL PASIVO	\$ 2,389,742.98
ACTIVO FIJO		PATRIMONIO	
Obras De Arte	\$ 5,917.33	Patrimonio	\$ 31,467,588.01
Acervo Bibliográfico	6,226.92	Resultados De Ejercicios Anteriores	11,887,175.22
Terrenos Y Predios	10,310,162.00	Remanente	1,386,722.02
Edificios Construcciones e Instalaciones	17,461,374.21	TOTAL PATRIMONIO	\$ 44,741,485.25
Maquinaria	1,760,096.41		
Mobiliario Y Equipo	1,178,063.43		
Mobiliario Y Equipo Académico	3,598,464.77		
Equipo De Transporte	2,810,787.17		
Equipo De Computo	1,300,552.23		
Pie De Cría	707,630.00		
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 39,139,274.47		
ACTIVO DIFERIDO			
Depósitos En Garantía	\$ 2,792.34		
Pagos Anticipados	2,667.86		
Subsidio Al Empleo	69.67		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	\$ 5,529.87		
TOTAL ACTIVO	\$ 47,131,228.23	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 47,131,228.23

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIHUAHUA
FAC. DE C. AGRICOLAS Y FORESTALES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2013

Cuenta	Periodo	%
INGRESOS		
Ingresos Por Posgrado		
Inscripciones Posgrado	\$ 1,013,899.00	29.95
Exámenes Posgrado	23,120.00	0.68
Documentos Escolares Posgrado	0.00	0.00
Total Ingresos Por Posgrado	\$ 1,037,019.00	
Ingresos Por Licenciatura		
Inscripciones Licenciatura	\$ 285,225.00	8.43
Colegiaturas Licenciatura	208,170.00	6.15
Exámenes Licenciatura	38,125.00	1.13
Documentos Escolares Licenciatura	4,810.00	0.14
Total Ingresos Por Licenciatura	\$ 536,330.00	
Ingresos Propios		
Servicios Académicos	\$ 97,515.86	2.88
Ingresos Por Servicios Profesional	47,200.02	1.39
Venta De Productos Agrícolas	101,765.28	3.01
Venta De Ganado Y Especies Menores	26,445.00	0.78
Venta De Productos Procesados	384,243.60	11.35
Donativos En Efectivo	15,720.00	0.46
Ingresos Varios	74,629.80	2.20
Convenios Varios	1,064,340.43	31.44
Total Ingresos Propios	\$ 1,811,859.99	
Ingresos Por Transferencias		
Total Ingresos	\$ 3,385,208.99	100
Becas Y Condonaciones	208,835.25	100
Total Ingresos Netos	\$ 3,176,373.74	100

EGRESOS

Egresos Por Servicios Personales

Gastos Médicos Y Funerarios	\$	1,482.67	0.10
Otras Prestaciones		343,283.02	23.83

Total Egresos Por Servicios Personales **\$ 344,765.69**

Egresos Por Servicios Generales

Servicios Básicos	\$	50,231.62	3.49
Arrendamientos		8,352.00	0.58
Servicios Comerciales Financieros, Seguros Y Otros		19,390.53	1.35
Estudios Investigaciones Y Proyectos		880,388.41	61.12
Difusión E Información		41,654.90	2.89
Actividades Oficiales		4,484.46	0.31
Servicios De Traslado Y Estancia		154,828.54	10.75

Total Egresos Por Servicios Generales **\$ 1,159,330.46**

Egresos Por Mantenimiento Y Operación

Mantenimiento y Reparación Equipos Y Vehículos	\$	31,688.22	2.20
Mantenimiento y Conservación Inmuebles		64,910.69	4.51

Total Egresos Por Mantenimiento Y Operación **\$ 96,598.91**

Egresos Por Materiales E Insumos

Papelería Y Materiales De Apoyo	\$	18,776.21	1.30
Combustibles Y Lubricantes		81,583.71	5.66
Alimentos Y Utensilios		18,746.35	1.30
Productos Químicos y Farmac. Y Laboratorio		19,712.74	1.37
Vestuario, Blancos y Art. Deportivos		584.94	0.04

Total Egresos Por Materiales E Insumos **\$ 139,403.95**

Egresos Por Apoyos Y Transferencias

Apoyos Educativos Y Culturales	-\$	299,714.81	-20.81
--------------------------------	-----	------------	--------

Total Egresos **\$ 1,440,384.20 100**

COSTOS DE PRODUCCION

Producción de Alfalfa	\$ 124,948.38	35.77
Producción de Nuez	26,873.30	7.69
Producción de Ganado Bovino	197,445.84	56.53
Total Costos De Producción	\$ 349,267.52	100

Total Egresos + Total Costos de Producción **\$ 1,789,651.72**

REMANENTE **\$ 1,386,722.02**