

"2014, Año de Octavio Paz"

Chihuahua, Chih., a 26 de agosto de 2014



ADMINISTRACIÓN
2010 - 2016
AI-165/14

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

En atención al artículo 97 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, y derivado de la revisión efectuada a la **Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales** por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014, me permito anexar el informe técnico de resultados de la auditoría practicada, que contiene las observaciones y recomendaciones determinadas por el área de Auditoría Interna.

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

ATENTAMENTE
"LUCHAR PARA LOGRAR, LOGRAR PARA DAR"

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



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

Informe de Auditoría Interna

Revisión a: Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales

No. Auditoría: 1 de 4

Fecha de la auditoría: del 11 al 28 de Agosto del 2014.

Auditor (es): M.A. Rubén Arturo Méndez Leos y C.P Samuel Monge González

Numero de hojas: 8

Antecedentes.

La Universidad Autónoma de Chihuahua es un Organismo Público Descentralizado de Gobierno del Estado con personalidad jurídica, patrimonio y competencia propios, creado mediante Decreto No. 171 del 8 de diciembre de 1954, publicado en el Periódico Oficial de Gobierno del Estado de Chihuahua.

Como Institución Pública de Educación Superior gozará de autonomía para gobernarse, darse sus propios reglamentos, elegir de manera independiente a sus autoridades, planear y llevar a cabo sus actividades y aplicar sus recursos de acuerdo a las atribuciones que su ley le confiere y en el artículo 3º, fracciones VII y VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y tiene como objeto impartir la Educación Superior para formar profesionista, investigadores y técnicos que contribuyan al Desarrollo Social, Económico y Cultural del Estado y de la Nación.

Alcance y limitaciones.

La auditoría se practicó a la información contenida en los estados financieros y a las operaciones administrativas realizadas en el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2014.

El resultado de la revisión efectuada es solamente por las operaciones seleccionadas como muestra para su revisión, por lo que, respecto de aquellas que quedaron al margen de la muestra y procedimientos de auditoría seleccionados, no se libera de responsabilidad a los funcionarios de la administración del ente auditado.

Objetivos de auditoría.

1. Comprobar que la aplicación de los recursos se ajuste a los criterios señalados en el presupuesto, atendiendo a los principios de economía, eficiencia, eficacia, transparencia y honradez, y que cumplan con los objetivos establecidos en los planes, programas y proyectos.
2. Comprobar la eficiencia y eficacia en las operaciones institucionales.
3. Determinar la confiabilidad de la información financiera y de gestión.

Informe de Auditoría Interna

Revisión a: Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales

No. Auditoría: 1 de 4

Fecha de la auditoría: del 11 al 28 de Agosto del 2014.

Auditor (es): M.A. Rubén Arturo Méndez Leos y C.P Samuel Monge González

Numero de hojas: 8

Antecedentes.

La Universidad Autónoma de Chihuahua es un Organismo Público Descentralizado de Gobierno del Estado con personalidad jurídica, patrimonio y competencia propios, creado mediante Decreto No. 171 del 8 de diciembre de 1954, publicado en el Periódico Oficial de Gobierno del Estado de Chihuahua.

Como Institución Pública de Educación Superior gozará de autonomía para gobernarse, darse sus propios reglamentos, elegir de manera independiente a sus autoridades, planear y llevar a cabo sus actividades y aplicar sus recursos de acuerdo a las atribuciones que su ley le confiere y en el artículo 3º, fracciones VII y VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y tiene como objeto impartir la Educación Superior para formar profesionista, investigadores y técnicos que contribuyan al Desarrollo Social, Económico y Cultural del Estado y de la Nación.

Alcance y limitaciones.

La auditoría se practicó a la información contenida en los estados financieros y a las operaciones administrativas realizadas en el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2014.

El resultado de la revisión efectuada es solamente por las operaciones seleccionadas como muestra para su revisión, por lo que, respecto de aquellas que quedaron al margen de la muestra y procedimientos de auditoría seleccionados, no se libera de responsabilidad a los funcionarios de la administración del ente auditado.

Objetivos de auditoría.

1. Comprobar que la aplicación de los recursos se ajuste a los criterios señalados en el presupuesto, atendiendo a los principios de economía, eficiencia, eficacia, transparencia y honradez, y que cumplan con los objetivos establecidos en los planes, programas y proyectos.
2. Comprobar la eficiencia y eficacia en las operaciones institucionales.
3. Determinar la confiabilidad de la información financiera y de gestión.

4. Comprobar la protección de los recursos institucionales.
5. Comprobar el cumplimiento de políticas, disposiciones legales, reglamentos y contractuales aplicables.

Resultados Obtenidos:

Cuentas de Balance General

A. Bancos Moneda Nacional.- El saldo al 31 de Marzo de 2014 es \$8,090,851.67 (Ocho millones noventa mil ochocientos cincuenta y un pesos 67/100 M.N.).

Sin Observación

B. Adeudo Alumnos.- El saldo al 31 de Marzo de 2014 es de \$47,973.00 (Cuarenta y siete mil novecientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.) detallado de la siguiente manera:

Periodo	Importe
Adeudos Anteriores a Octubre 2010	\$ 14,755.00
Adeudos de Octubre a Diciembre 2010 a Diciembre 2013	24,494.00
Adeudos generados en 2014	8,724.00
Total	\$ 47,973.00

Observación 1: Se detectaron saldos de ejercicios anteriores por un monto \$ 39,249.00 (Treinta y nueve mil doscientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.)

Recomendaciones:

- Seguir realizando las gestiones de cobro necesarias para recuperar los saldos vencidos.
- Proceder a la cancelación de cuentas incobrables.
- Establecer mecanismos de cobranza para evitar la acumulación de adeudos.
- Apegarse a lo establecido por el Departamento de Tesorería de Unidad Central referente al plazo para liquidar las prórrogas de inscripción otorgadas.

C. Adeudo Funcionarios, Empleados y Maestros. El saldo al 31 de Marzo 2014 es de \$ 112,362.63 (Ciento doce mil trescientos sesenta y dos pesos 63/100 M.N.) detallado de la siguiente manera:

Periodo	Importe
Adeudos Anteriores a Octubre 2010	\$ 2,874.02
Adeudos de Octubre a Diciembre 2010 a Diciembre 2013	45,138.41
Adeudos generados en 2014	64,350.20
Total	\$ 112,362.63

Observación 2.- Se detectaron saldos de ejercicios anteriores a Octubre 2010 por un importe de \$ 2,874.02 (Dos mil ochocientos setenta y cuatro pesos 02/100 M.N.), que no han sido comprobados, como se detalla a continuación:

Cuenta	Nombre	Concepto	Importe	Fecha
117-006491	Barajas Ontiveros Concepción	Hospedaje y alimentación estancia en Cuba	\$ 2,956.80	20/01/2010
117-007474	Magaña Magaña Eduardo	Traslado Mexicali y Tamaulipas Proy Agroprospecta	3,036.50	24/03/2010
117-007826	Vázquez Casares Héctor	Anticipo a labores periodo vacacional	300.00	23/06/2009
117-008713	Muñiz Cardona Raúl	Gastos administrativos	1,272.84	30/06/2009
117-008713	Muñiz Cardona Raúl	Gastos de acreditación	2,500.00	01/07/2009
117-008713	Muñiz Cardona Raúl	Compensación septiembre Secretario Ext. y Dif.	4,750.00	15/10/2009
117-009427	Olace Moreno Rene	Préstamo por servicios profesionales	2,005.38	29/03/2010
117-010384	Leyva García Paola	Servicio de transporte y viáticos pares COMEA y Préstamo puente por servicios profesionales	10,000.00	29/03/2010
117-013925	Fernando Mata Sáenz	Pago doble 2a quincena de mayo	4,678.50	31/12/2008
117-013925	Fernando Mata Sáenz	Anticipo liquidación	5,000.00	31/07/2009
117-014056	Ortiz Ruiz Alfredo	Pago de raya cultivo de chile jalapeño	1,178.00	31/12/2008
117-014056	Ortiz Ruiz Alfredo	Anticipo a sueldo en cuenta en tanto llega su pago de unidad central	2,000.00	15/10/2009
117-014878	Gándara Guerreo Manuel	Anticipo a sueldo	2,976.49	31/08/2009
117-014878	Gándara Guerreo Manuel	Deposito 7616 07/09/2010 Honorarios Agro	- 50,000.00	14/09/2010
117-015083	Castro Lujan Marisa	Viajes proyecto Agros pecta	8,476.01	27/11/2009
117-015968	Manuel Guerrero Pando	Difusión de Carreras	1,743.50	29/03/2010
Total:			\$ 2,874.02	

Observación 3.- Se detectaron saldos de ejercicios anteriores de Noviembre 2010 a Diciembre del 2013 por un importe de \$45,138.41 (Cuarenta y cinco mil ciento treinta y ocho pesos 41/100 M.N.), que no han sido comprobados, como se detalla a continuación:

Cuenta	Nombre	Concepto	Importe	Fecha
117-006600	Lujan Álvarez Concepción	Préstamo para Proyecto "Puesta en Marcha"	\$ 17,480.86	15/04/2011
117-006660	Quiñonez Pando Fco. Javier	Crédito puente PIFI para asistir a la Habana Cuba	15,979.85	16/12/2013
117-007474	Magaña Magaña Eduardo	Viáticos Cd Cuauhtémoc para impartir maestría	1,600.00	16/02/2012
117-013671	Granados Gómez María Elena	Préstamo para diplomado de ingles	637.52	01/03/2011
117-015722	Padilla Domínguez Daniel	Viáticos a Madera Chih. Prog Forestal 23-29 Abril	8,980.18	20/04/2012
117-015722	Padilla Domínguez Daniel	14 placas y 20 fotos 45 Aniv. de la facultad	100.00	20/06/2012
117-017239	Soto Ramón	Camisa con bordado del 45 aniversario de la facultad	360.00	31/05/2012
Total:			\$45,138.41	

Observación 4.-Se tienen saldos del ejercicio 2014 por un importe de \$64,350.20 (Sesenta y cuatro mil trescientos cincuenta pesos 20/100 M.N.), que no han sido comprobados, como se detalla a continuación:

Cuenta	Nombre	Concepto	Importe	Fecha
117-005369	Villarreal Ramírez Víctor Hugo	Viáticos A Nvo.Casas Grandes, Asunción	\$ 5,150.00	28/03/2014
117-005818	González García Juvencio	Viáticos difusión Carreras Facultad A Cd. Aldama	1,050.00	27/03/2014
117-006054	Morales Morales Hugo Armando	Viaje de estudios a San Juanito Chih. materia de ecología	4,554.00	24/03/2014
117-006466	Olivas García Jesús Miguel	Reclasificación de Póliza Da -593 1era. Quincena de marzo 2014 pago de honorarios	11,260.87	31/03/2014
117-006490	Sáenz Solís Jorge Iram	Viáticos a Cd. Parral P/Difusión Carreras Facultad	65.00	31/03/2014
117-006600	Lujan Álvarez Concepción	Asistencia a Salt Lake City al XXIV Congreso	11,964.60	27/02/2014
117-006600	Lujan Álvarez Concepción	Reclasificación de póliza Da -593 1era. Quincena de Marzo 2014	6,954.87	31/03/2014
117-006662	Hernández Carrillo Javier	Comprobación de gastos Del Ch/13115	844.48	31/03/2014
117-007078	Kiessling Davison Ch.	Viáticos a Belleza y Jiménez difusión carreras Facultad	394.65	31/03/2014
117-007474	Magaña Magaña Eduardo	Viáticos a Cd. México a Feria de Posgrados	14,355.00	24/03/2014
117-007826	Vázquez Cazares Héctor	Viaje de estudios como conductor al Huerto Semillero Ejido El Largo	1,650.00	24/03/2014
117-008481	Chacón Sotelo Juan	Viáticos a Ensenada Baja California del Proyecto CONAFOR	3,556.73	31/03/2014
117-008684	Hdz Báez Juan José	Viaje de estudios a Mazatlán Sin. Como conductor viaje	800.00	18/03/2014
117-015969	Armendáriz Escobar José David	Viáticos a Majalca, Chih. prácticas de la materia evaluación del IMPAC	400.00	27/03/2014
117-015970	Grijalva Martínez Iván	Viáticos difusión carreras Facultad A Cd. Ojinaga	1,300.00	27/03/2014
117-018075	Calderón Porras Efraín	Viáticos a Majalca como conductor prácticas de la materia evaluación del IMPAC	50.00	31/03/2014
Total			\$64,350.20	

Recomendaciones: (Observaciones 2, 3 y 4).

- Proceder a la recuperación de los saldos.
- Apegarse al Artículo 31 del Reglamento del Presupuesto, Gasto y Contabilidad respecto al plazo de comprobación de gastos.
- Apegarse al Artículo 33 del Reglamento del Presupuesto, Gasto y Contabilidad respecto al otorgamiento de préstamos al personal.

II. Cuentas del Estado de Resultados:

Egresos.-Los gastos efectuados durante el período de enero a marzo del 2014 ascendieron a \$ 2, 155,796.53, (Dos millones ciento cincuenta y cinco mil setecientos noventa y seis pesos 53/100 M.N.), desglosados de la siguiente manera:

Muestra seleccionada:

CUENTA	IMPORTE AUDITADO	% REVISION
EGRESOS		
Servicios Generales		
Servicios Básicos	\$23,369.08	34.23
Arrendamientos	8,398.40	83.80
Servicios comer, Financ., seguros y otros	45,491.26	54.81
Estudios, investigaciones y proyectos	181,460.58	57.13
Difusión e información	27,399.97	41.29
Actividades Oficiales	3,327.49	32.00
Servicios de traslado y estancia	107,341.31	33.30
Egresos por mantenimiento y operación		
Mantenimiento equipos y vehículos	\$20,395.51	61.44
Mantenimiento y conservación inmuebles	64,706.18	55.91
Egresos por materiales e insumos		
Papelería y materiales de apoyo	\$17,137.91	39.56
Combustibles y Lubricantes	86,390.16	79.92
Alimentos y Utensilios	14,606.47	52.84
Productos Químicos y Farmacéuticos	8,529.60	20.46
Vestuario, blancos y artículos deportivos	9,523.60	100.00
Apoyos y Transferencias		
Apoyos Educativos y Culturales	\$23,500.00	38.59
Costos de Producción		
252,543.27	46.35	
Total	\$1,492,826.91	80.13

Se revisó el 80.13% del monto total determinado como muestra, ejercido en el periodo de enero a marzo del 2014, no detectando observaciones relevantes.

M.F. OMAR ALMELA SINECIO
AUDITOR INTERNO.

FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES
BALANCE GENERAL
AL 31/03/2014

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
Fondos Fijos	5,000.00	Proveedores	9,644.33
A Bancos Moneda Nacional	8,090,851.67	Acreedores	218,175.20
B Adeudo Alumnos	47,973.00	Cuenta Liquidadora Acreedora	624,544.55
C Funcionarios y Empleados	112,362.63	Impuestos y derechos por pagar	30,056.00
Deudores Diversos	1,126,534.85	Fondos en custodia	1,271,235.97
Préstamo entre fondos	-59,149.96	Cuentas por pagar entre Fondos	-59,149.96
Cuenta Liquidadora Deudora	-229,755.31	TOTAL PASIVO	\$ 2,094,506.09
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 9,093,816.88		
ACTIVO FIJO		PATRIMONIO	
Obras de Arte	5,917.33	Patrimonio	31,467,588.01
Acervo Bibliográfico	6,226.92	Resultados de Ejer. Anteriores	14,030,588.01
Terrenos y Predios	10,310,162.00	Remanente	776,221.28
Edificios Construcción	17,541,479.49	TOTAL PATRIMONIO	\$ 46,274,397.30
Maquinaria	1,765,608.21		
Mobiliario y Equipo	1,233,892.74		
Mobiliario y Eq. Académico	3,730,329.32		
Equipo de Transporte	2,679,726.17		
Equipo de Computo	1,291,321.99		
Pie de Cría	707,630.00		
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 39,272,294.17		
ACTIVO DIFERIDO			
Depósitos en Garantía	2,792.34		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	\$ 2,792.34		
TOTAL ACTIVO	\$ 48,368,903.39	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 48,368,903.39

FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1/01/2014 AL 31/03/2014

	PERIODO	%	ACUMULADO	%
INGRESOS				
INGRESOS POR POSGRADO				
Inscripciones Posgrado	908,103.00	28.59	908,103.00	28.59
Exámenes Posgrado	16,700.00	0.53	16,700.00	0.53
TOTAL INGRESOS POR POSGRADO	\$ 924,803.00		\$ 924,803.00	
INGRESOS POR LICENCIATURA				
Inscripciones Licenciatura	411,747.00	12.96	411,747.00	12.96
Colegiatura Licenciatura	335,937.50	10.58	335,937.50	10.58
Exámenes Licenciatura	23,635.00	0.74	23,635.00	0.74
Documentos Escolares Licenciatura	4,315.00	0.14	4,315.00	0.14
TOTAL INGRESOS POR LICENCIATURA	\$ 775,634.50		\$ 775,634.50	
INGRESOS PROPIOS				
Servicios académicos	63,874.80	2.01	63,874.80	2.01
Ingresos por Servicio Profesional	157,446.00	4.96	157,446.00	4.96
Venta de Producción Agrícola	111,581.49	3.51	111,581.49	3.51
Venta de Ganado y Especies Menores	26,430.00	0.83	26,430.00	0.83
Venta de Productos Procesados	452,375.44	14.24	452,375.44	14.24
Donativos en Efectivo	10,500.00	0.33	10,500.00	0.33
Ingresos varios	62,772.55	1.98	62,772.55	1.98
Convenio varios	590,575.03	18.59	590,575.03	18.59
TOTAL INGRESOS PROPIOS	\$ 1,475,555.31		\$ 1,475,555.31	
TOTAL INGRESOS	\$ 3,175,992.81	100	\$ 3,175,992.81	100
Becas y condonaciones	243,975.00	100	243,975.00	100
TOTAL INGRESOS NETOS	\$ 2,932,017.81	100	\$ 2,932,017.81	100
EGRESOS				
EGRESOS POR SERVICIOS PERSONALES				
Gastos Médicos Fupierarios	5,171.00	0.32	5,171.00	0.32
Otras Prestaciones	287,594.41	17.85	287,594.41	17.85
TOTAL SERVICIOS PERSONALES	\$ 292,765.41		\$ 292,765.41	

Servicios básicos	68,264.50	4.24	68,264.50	4.24
Arrendamientos	10,022.40	0.62	10,022.40	0.62
Servicios Comerciales, Financieros ,Seguros y Otros	83,005.35	5.15	83,005.35	5.15
Estudios, Investigaciones y Proyectos	317,629.24	19.72	317,629.24	19.72
Difusión e información	66,364.10	4.12	66,364.10	4.12
Actividades Oficiales	10,398.70	0.65	10,398.70	0.65
Servicios de traslado y estancia	322,392.00	20.01	322,392.00	20.01
TOTAL EGRESOS POR SERVICIOS GENERALES	\$ 878,076.29		\$ 878,076.29	

EGRESOS POR MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN

Mantenimiento y reparación Equipos y vehículos	33,196.05	2.06	33,196.05	2.06
Mantenimiento y conservación inmuebles	115,735.87	7.18	115,735.87	7.18
TOTAL EGRESOS MANTENIMIENTO Y OP.	\$ 148,931.92		\$ 148,931.92	

EGRESOS POR MATERIALES E INSUMOS

Papelería y materiales de apoyo	43,318.59	2.69	43,318.59	2.69
Combustibles y lubricantes	108,092.94	6.71	108,092.94	6.71
Alimentos y utensilios	27,642.47	1.72	27,642.47	1.72
Productos Químicos, Farmacéuticos y Laboratorio	41,696.45	2.59	41,696.45	2.59
Vestuario, Blancos y Artículos Deportivos	9,523.60	0.59	9,523.60	0.59
TOTAL EGRESOS POR MATERIALES E INSUMOS	\$ 230,274.05		\$ 230,274.05	

EGRESOS POR APOYOS Y TRANSFERENCIAS

Apoys educacionales y culturales	60,899.00	3.78	60,899.00	3.78
TOTAL EGRESOS	\$ 1,610,946.67		\$ 1,610,946.67	

COSTOS DE PRODUCCION

Producción de Maíz	29,195.85	5.36	29,195.85	5.36
Producción de Alfalfa	215,149.92	39.49	215,149.92	39.49
Producción de Nuez	16,457.01	3.02	16,457.01	3.02
Producción de Ganado Bovino	258,422.70	47.43	258,422.70	47.43
Producción de Trigo	13,107.54	2.41	13,107.54	2.41
Producción de Cacahuete	12,516.84	2.3	12,516.84	2.3
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	544,849.86	100	544,849.86	100

TOTAL EGRESOS + TOTAL CTOS DE PROD.	\$ 2,155,796.53		\$ 2,155,796.53	
--	------------------------	--	------------------------	--

REMANENTE	\$ 776,221.28		\$ 776,221.28	
------------------	----------------------	--	----------------------	--