

"2014, Año de Octavio Paz"

Chihuahua, Chih., a 26 de agosto de 2014



ADMINISTRACIÓN
2010 - 2016
AI-162/14

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 abril al 30 de Junio 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.

A T E N T A M E N T E
"LUCHAR PARA LOGRAR, LOGRAR PARA DAR"

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



AUDITORIA INTERNA

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

OAS/ym

Auditoría Interna
Universidad Universitaria s/n, Campus Universitario 1
tigua Facultad de Ingeniería Planta Alta
Chihuahua, Chih., México C.P. 31170
y Fax (614) 439 18 49 Ext. 3701 www.uach.mx

UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA DE CHIHUAHUA

Informe de Auditoría Interna

Revisión a: Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales

No. Auditoría: 2 de 4

Fecha de la auditoría: Del 11 Agosto 2014 al 25 de Agosto de 2014.

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

Numero de hojas: 9

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 Abril al 30 de Junio 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, reglamentarias y contractuales aplicables.

Resultados Obtenidos:

I. Cuentas de Balance General.

A. Bancos Moneda Nacional.- El saldo al 30 de Junio d 2014 es de \$7, 701,461.05 (Siete millones setecientos un mil cuatrocientos sesenta y un pesos 05/100 M.N.).

Sin observación.

B. Adeudo Alumnos.- El saldo al 30 de Junio de 2014 es de \$42,765.00 (Cuarenta y dos mil setecientos sesenta y cinco 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	3,516.00
Total	\$ 42,765.00

Observación 1: Se detectaron saldos de ejercicios anteriores por un monto de \$39,249.00 (Treinta y nueve mil doscientos cuarenta y nueve 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 30 de Junio de 2014 es de \$ 253,138.97 (Doscientos cincuenta y tres mil ciento treinta y ocho pesos 97/100 M.N.) detallado de la siguiente manera:

Periodo	Importe
Adeudos Anteriores a Octubre 2010	\$ 1,128.13
Adeudos de Octubre a Diciembre 2010 a Diciembre 2013	45,138.41
Adeudos generados en 2014	206,872.46
Total	\$ 253,138.97

Observación 2. Se tienen saldos de ejercicios anteriores a Octubre 2010 por un importe de \$ 1,128.13 (Mil ciento veintiocho pesos 13/100 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	\$ 1,343.24	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	167.67	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:			\$ 1,128.13	

Observación 3. Se tienen 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 \$206,872.43 (Doscientos seis mil ochocientos setenta y dos pesos 43/100 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	\$ 68.49	11/04/2014
117-005856	Zúñiga Ávila Gabriel	Gastos Administrativos	59,155.00	26/06/2014
117-006444	Palma Escamilla José Inés	Reembolso De Compra De Material Para Jardines De La Facultad	1,090.40	09/06/2014
117-006455	Anchondo Nájera Álvaro	Viáticos, Gastos De Trabajo Y Servicios Externos Proyecto Inifap-Nogal	40,817.53	07/04/2014
117-006456	Hernández Salas Javier	Viaje De Estudios A San Juanito Chih. 12 Y 13 Mayo Materia Dendrometría	1,767.70	30/06/2014
117-006466	Olivas García Jesús Miguel	Diferencia De Boleto De Avión Para La Visita Internac	64,844.00	30/06/2014
117-006600	Lujan Álvarez Concepción	Gastos Administrativos	11964.6	25/03/2014
117-006662	Hernández Carrillo Javier	Cancelación	8.48	25/03/2014
117-007078	Kiessling Davison Ch.	Complemento De Póliza I-176	0.65	24/03/2014
117-007474	Magaña Magaña Eduardo	Viáticos A Cd. México A Feria De Posgrados	133.68	21/03/2014
117-007826	Vázquez Cazares Héctor	Viaje De Estudios Como Conductor Al Huerto Semillero Ejido El Largo Y Ejido	347.32	24/03/2014
117-008031	Ozaeta Sifuentes Verónica	Gastos Cafetería P/Presentación Orquesta Sinfónica Uach En Festejos 47	644.58	03/04/2014
117-008481	Chacón Sotelo Juan	Cancelación De La Póliza E-794 Del Cheque 13477	20,230.00	18/06/2014
117-008684	Hdz Báez Juan José	Viaje De Estudios A Mazatlan Sin.Como Conductor Viaje	800.00	18/03/2014
117-015846	Jesús David Vázquez Flores	Curso De Capacitación Para Maestros "Estrategias De Detección Temprana	5,000.00	26/06/2014
Total			\$206,872.43	

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.

D. Fondos en Custodia.- El saldo al 30 de Junio de 2014 es de \$1, 736,985.81 (Un millón setecientos treinta y seis mil novecientos ochenta y cinco pesos 81/100 M.N.), integrado de la siguiente forma:

Fondo	Importe
Diagnóstico de calidad ambiental gestión y de residuo	\$ 13,914.61
Control pudrición Texana nogal por met. trad	17,650.54
Diagnostico Fitosanitario	30,450.30
Química agronómica de México	60,018.37
Congreso Internacional Forestal	1,900.00
Proy. Trichogranna Planteri	4,101.24
Proyecto Algodón	15,364.94
Subtotal	\$ 82,499.40

Fondo	Importe
Convenio de los 7 Ejidos	15,271.61
Proyecto Algodón Biotecnológico (Monosanto)	316,928.96
CONAFOR	220,325.09
Proyecto INIFAP Nogal	137,397.70
Centro Internacional de mejoramiento de Maíz y Trigo	98,590.97
Proyecto Eval. Experimental del algodón (Monsanto)	865,972.08
Total:	\$ 1,736,985.81

Sin Observación.

II. Cuentas del Estado de Resultados:

Egresos:

Los egresos del período revisado fueron de \$ 1, 492,826.91 (Un millón cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos veinte y seis pesos 91/100 M.N.).

Muestra seleccionada:

Cuenta	Importe	%
Servicios Generales		
Servicios Básicos	\$ 17,527.44	35.61
Arrendamientos	6,148.00	65.92
Servicios comer, Financ., seguros y otros	39,409.10	97.32
Estudios, investigaciones y proyectos	276,325.54	100.00
Difusión e información	177,381.99	70.20
Actividades Oficiales	15,839.74	100.00
Servicios de traslado y estancia	246,620.32	71.69
Egresos por mantenimiento y operación		
Mantenimiento equipos y vehículos	\$ 23,480.01	69.57
Mantenimiento y conservación inmuebles	41,538.20	66.97
Egresos por materiales e insumos		
Papelaría y materiales de apoyo	\$ 27,033.56	68.00
Combustibles y Lubricantes	104,004.28	84.57
Alimentos y Utensilios	11,909.61	95.52
Productos Químicos y Farmacéuticos	17,103.04	97.12
Apoyos y Transferencias		
Apoyos Educativos y Culturales	\$ 24,962.00	99.66
Costos de Producción	463,544.08	73.97
Total	\$1,492,826.91	77.42

Efectuada la revisión se detectaron las siguientes observaciones:

Observación 5. Sin contrato de prestación de servicios.

Fecha	P.Diario	Proveedor/Beneficiario	Cheque	Factura	Importe
08/04/2014	718	Corporación Deltor S.A de C.V	13191	DF775	\$ 928.00

Recomendaciones:

- Apegarse en lo sucesivo a lo establecido en el artículo 22 del Reglamento de Presupuesto, Gasto y Contabilidad de la Universidad Autónoma de Chihuahua.
- Aclaración por parte del Secretario Administrativo de la Facultad.

Observación 6. Reembolsos que exceden al importe máximo autorizado.

Fecha	P.Diario	Proveedor/Beneficiario	Cheque	Factura	Importe
30/04/2014	778	Francisco Márquez Salcido	13253	Varias	\$ 6,566.11
30/04/2014	792	Francisco Márquez Salcido	13267	Varias	6,393.28
Total					\$ 12,959.39

Recomendación:

- Apegarse a lo establecido en el Artículo 30 del Reglamento del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la Universidad Autónoma de Chihuahua.
- Aclaración por parte del Secretario Administrativo de la Facultad.

Observación 7. Órdenes de compra con fecha posterior a la facturación.

Fecha	P.Diario	Proveedor/Beneficiario	Cheque	Factura	Importe
30/04/2014	777	María Isabel Retana Castillo	13243	Varias	\$ 17,458.00

Recomendaciones:

- Apegarse en lo sucesivo a lo establecido en los Objetivos y Políticas de la Dirección Administrativa 2010-2016, Políticas para la Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios.
- Aclaración por parte del Secretario Administrativo de la Facultad.

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

FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES
BALANCE GENERAL
AL 30/06/2014

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
Fondos Fijos	5,000.00	Proveedores	9,644.33
A. Bancos Moneda Nacional	7,701,461.05	Acreedores	532,285.19
B. Adeudo Alumnos	42,765.00	Cuenta Liquidadora Acreedora	624,544.55
C. Funcionarios y Empleados	253,138.97	D. Fondos en custodia	1,736,985.81
Deudores Diversos	1,693,862.68	Cuentas por pagar entre Fondos	-59,149.96
Préstamo entre fondos	-59,149.96	TOTAL PASIVO	\$ 2,844,309.92
Cuenta Liquidadora Deudora	-15,060.74		
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 9,622,017.00		
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	613,573.66
Edificios Construcción	17,541,479.49	TOTAL PATRIMONIO	\$ 46,111,749.68
Maquinaria	1,765,608.21		
Mobiliario y Equipo	1,282,455.43		
Mobiliario y Eq. Académico	3,738,869.27		
Equipo de Transporte	2,679,726.17		
Equipo de Computo	1,293,175.44		
Pie de Cria	707,630.00		
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 39,331,250.26		
ACTIVO DIFERIDO			
Depósitos en Garantía	2,792.34		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	\$ 2,792.34		
TOTAL ACTIVO	\$ 48,956,059.60	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 48,956,059.60

FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1/04/2014 AL 30/06/2014

	PERIODO	%	ACUMULADO	%
INGRESOS				
INGRESOS POR POSGRADO				
Inscripciones Posgrado	125,576.00	5.89	1,033,679.00	19.47
Colegiaturas	29,775.00	1.4	46,475.00	0.88
TOTAL INGRESOS POR POSGRADO	\$ 155,351.00		\$ 1,080,154.00	
INGRESOS POR LICENCIATURA				
Inscripciones Licenciatura	2,430.00	0.11	414,177.00	7.8
Colegiatura Licenciatura	0	0	335,937.50	6.33
Exámenes Licenciatura	58,882.70	2.76	82,517.70	1.55
Documentos Escolares Licenciatura	3,216.00	0.15	7,531.00	0.14
TOTAL INGRESOS POR LICENCIATURA	\$ 64,528.70		\$ 840,163.20	
INGRESOS PROPIOS				
Servicios académicos	69,227.16	3.25	133,101.96	2.51
Ingresos por Servicio Profesional	143,580.00	6.73	301,026.00	5.67
Venta de Producción Agrícola	49,328.24	2.31	160,909.73	3.03
Venta de Ganado y Especies Menores	500	0.02	26,930.00	0.51
Venta de Productos Procesados	504,525.01	23.66	956,900.45	18.03
Donativos en Efectivo	66,926.51	3.14	77,426.51	1.46
Ingresos varios	576,121.37	27.02	638,893.92	12.04
Convenio varios	502,351.80	23.56	1,092,926.83	20.59
TOTAL INGRESOS PROPIOS	\$ 1,912,560.09		\$ 3,388,115.40	
TOTAL INGRESOS	\$ 2,132,439.79	100	\$ 5,308,432.60	100
Becas y condonaciones	30,545.00	100	274,520.00	100
TOTAL INGRESOS NETOS	\$ 2,101,894.79	100	\$ 5,033,912.60	100
EGRESOS				
EGRESOS POR SERVICIOS PERSONALES				
Gastos Médicos Funerarios	235	0.01	5,406.00	0.17
Otras Prestaciones	336,097.13	20.52	623,691.54	19.2
TOTAL SERVICIOS PERSONALES	\$ 336,097.13		\$ 623,691.54	

	PERIODO	%	ACUMULADO	%
EGRESOS POR SERVICIOS GENERALES				
Servicios básicos	49,214.81	3	117,479.31	3.62
Arrendamientos	9,326.40	0.57	19,348.80	0.6
Servicios Comerciales, Financieros ,Seguros y Otros	40,496.34	2.47	123,501.69	3.8
Estudios, Investigaciones y Proyectos	276,325.54	16.87	593,954.78	18.28
Difusión e información	252,698.76	15.43	319,062.86	9.82
Actividades Oficiales	15,839.74	0.97	26,238.44	0.81
Servicios de traslado y estancia	344,016.82	21	666,408.82	20.51
TOTAL EGRESOS POR SERVICIOS GENERALES	\$ 987,918.41		\$ 1,865,994.70	
EGRESOS POR MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN				
Mantenimiento y reparación Equipos y vehículos	33,751.73	2.06	66,947.78	2.06
Mantenimiento y conservación inmuebles	62,028.86	3.79	177,764.73	5.47
TOTAL EGRESOS MANTENIMIENTO Y OP.	\$ 95,780.59		\$ 244,712.51	
EGRESOS POR MATERIALES E INSUMOS				
Papelería y materiales de apoyo	39,756.49	2.43	83,075.08	2.56
Combustibles y lubricantes	122,976.49	7.51	231,069.43	7.11
Alimentos y utensilios	12,468.03	0.76	40,110.50	1.23
Productos Químicos,Farmaceuticos y Laboratorio	17,609.97	1.08	59,306.42	1.83
Vestuario, Blancos y Artículos Deportivos	0	0	9,523.60	0.29
TOTAL EGRESOS POR MATERIALES E INSUMOS	\$ 192,810.98		\$ 423,085.03	
EGRESOS POR APOYOS Y TRANSFERENCIAS				
Apoysos educacionales y culturales	25,046.33	1.53	85,945.33	2.65
TOTAL EGRESOS	\$ 1,637,653.44		\$ 3,243,429.11	
COSTOS DE PRODUCCION				
Producción de Maíz	134,825.29	21.52	164,021.14	14
Producción de Alfalfa	101,477.79	16.19	316,627.71	27.03
Producción de Nuez	27,749.67	4.43	44,206.68	3.77
Producción de Ganado Boyino	265,059.99	42.3	523,482.69	44.68
Producción de Trigo	22,133.00	3.53	35,240.54	3.01
Producción de Cacahuete	75,408.23	12.03	87,925.07	7.51
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	\$ 626,653.97	100	\$ 1,171,503.83	100
TOTAL EGRESOS + TOTAL CTOS DE PROD.	\$ 2,264,307.41		\$ 4,414,932.94	
REMANENTE	-\$ 162,647.62		\$ 613,573.66	