



Chihuahua, Chih., a 25 de Febrero 2014.

M.C. JESÚS ENRIQUE SEÁÑEZ SÁENZ

RECTOR DE LA U.A.CH.

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 al Control Interno y a los Estados Financieros de la **Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales** por el período comprendido del **1 de Octubre al 31 de Diciembre de 2013.**

ALCANCE DE LA REVISIÓN:

Se revisaron las cuentas por cobrar, el activo fijo y las cuentas de egresos determinadas en la planeación de la auditoría, mismas que se identifican en el apartado de resultados obtenidos.

OBJETIVOS DE LA REVISIÓN:

- 1.-** Comprobar que los recursos ejercidos en el período de Octubre a Diciembre de 2013, se ajustaron al marco normativo aplicable a la Universidad Autónoma de Chihuahua.
- 2.-** Comprobar que se registraron, controlaron adecuadamente y que contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto de conformidad con normatividad fiscal aplicable.
- 3.-** Cerciorarse que la información de los Estados Financieros se presenta razonablemente y en base a lo establecido en las Normas de Información Financiera.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- 1.** Se aplicaron pruebas sustantivas en busca de evidencia comprobatoria del adecuado manejo de recursos atendiendo a los principios de eficacia, eficiencia y economía en un ambiente de transparencia y honestidad.
- 2.** Se practicaron pruebas de control para identificar el grado de efectividad con que operan los procesos y procedimientos del sistema de control interno de la facultad.
- 3.** Se aplicaron pruebas analíticas a los estados financieros para observar su comportamiento.



ESTRUCTURA DEL INFORME:

Se presenta un análisis iniciando por las cuentas del balance y posteriormente los egresos, señalando los resultados de la revisión al control interno de la facultad. Al final de cada análisis se efectúan observaciones en los casos que se detectan inconsistencias con relación a la normatividad, políticas y procedimientos aplicables, señalándose las recomendaciones tendientes a resolver la desviación.

La verificación de la implantación de las recomendaciones se efectuará en auditoría de seguimiento a observaciones próxima a programarse.

RESULTADOS OBTENIDOS:

CUENTAS DEL BALANCE.

Adeudos de Alumnos.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2013 es de \$39,249.00 (Treinta y nueve mil doscientos cuarenta y nueve pesos 00/100).

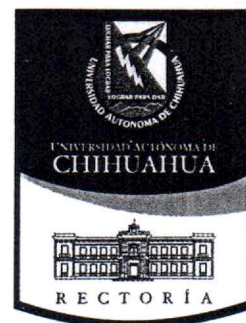
Observación 1: Se detecta un saldo de \$38,545.00 (Treinta y ocho mil quinientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.) pendiente de recuperar de ejercicios anteriores, lo cual demuestra la omisión del análisis oportuno de la cuenta y la falta de acciones de cobro o depuración de la cuenta por parte de la Secretaría Administrativa.

Recomendaciones:

- Analizar a la brevedad el status académico de cada uno de los alumnos, realizar la recuperación de los saldos, o en su caso, acordar con la Dirección Administrativa las Políticas para la depuración de cuentas incobrables.
- Apegarse a lo establecido por el Departamento de Tesorería de Unidad Central referente al plazo para liquidar las prórrogas de inscripción otorgadas.

Adeudo de Funcionarios, Empleados y Maestros.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2013 es de \$189,608.95 (Ciento ochenta y nueve mil seiscientos ocho pesos 95/100 M.N.), desglosado como sigue:

Concepto	Importe
Saldos de ejercicios anteriores	\$ 32,516.19
Saldos del ejercicio 2013	204,116.27
Saldos contrarios a su naturaleza contable	- 47,023.51
Total	\$ 189,608.95



Observación 2: Se detecta un saldo de \$32,516.19 (Treinta y dos mil quinientos dieciséis pesos 19/100 M.N.) pendiente de recuperar de ejercicios anteriores, lo cual demuestra la omisión del análisis oportuno de la cuenta y la falta de acciones de cobro por parte de la Secretaría Administrativa.

Observación 3. La existencia de un saldo contrario a su naturaleza contable de la cuenta por - \$47,023.51 (menos cuarenta y siete mil veintitrés pesos 51/100) demuestra falta de actualización contable de la cuenta.

Recomendaciones:

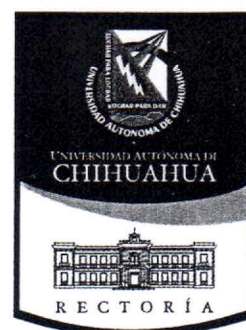
- Llevar a cabo los trámites necesarios para la recuperación de gastos por comprobar.
- Efectuar la corrección contable de la cuenta.
- Apegarse a las políticas para Viáticos y Gastos de Viaje emitidas por la Dirección Administrativa de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

Deudores Diversos.- El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2013 es de \$931,485.96 (Novecientos treinta y un mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 96/100 M.N.)

El saldo de esta cuenta corresponde con Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2013.

Activos Fijos.- El total de las inversiones en Activo Fijo al 31 de Diciembre de 2013 es de \$ 39,141,548.31 (Treinta y nueve millones ciento cuarenta y un mil quinientos cuarenta y ocho pesos 31/100 M.N.). Integrado de la siguiente manera:

Nombre	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo Final
Obras De Arte	\$ 5,917.33			\$ 5,917.33
Acervo Bibliográfico	6,226.92			6,226.92
Terrenos y Predios	10,310,162.00			10,310,162.00
Edificios Const. e Instalaciones	17,541,479.49			17,541,479.49
Maquinaria	1,760,096.41			1,760,096.41
Mobiliario y Equipo	1,222,301.53	\$ 14,816.20		1,237,117.73
Mobiliario y Equipo. Académico	3,596,601.27	5,269.00		3,601,870.27
Equipo de Transporte	2,810,787.17		131,061.00	2,679,726.17
Equipo de Computo	1,280,475.99	10,846.00		1,291,321.99
Pie de cria	707,630.00			707,630.00
Total	\$ 39,241,678.11	\$ 30,931.20	\$ 131,061.00	\$ 39,141,548.31



Las adquisiciones revisadas del periodo octubre-diciembre de 2013, ascendieron a \$30,931.20 (Treinta mil novecientos treinta y un pesos 20/100), pudiendo comprobar que están contabilizadas en los registros y que existen físicamente al término de la revisión.

Egresos.- Los egresos del período Octubre-Diciembre de 2013 ascendieron a \$ 2,260,475.71 , (Dos millones doscientos sesenta mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 71/100 M.N.), desglosados de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios Personales	\$ 197,910.88
Servicios Generales	1,725,211.85
Servicios de Mantenimiento y Operación	233.070.92
Servicios de Materiales e Insumos	297,422.34
Apoyos	-193,140.28
Total	\$ 2,260,475.71

Se revisó una muestra aproximada al 65% de las cuentas Servicios Generales, Mantenimiento y Operación, Materiales e Insumos y Apoyos sin encontrar observaciones.

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

ATENTAMENTE
"LUCHAR PARA LOGRAR. LOGRAR PARA DAR"

M.F. OMAR ALMELA SINECIO
AUDITOR INTERNO.



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

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIHUAHUA
FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ACTIVO

PASIVO

Activo Circulante

Fondos Fijos	\$ 5,000.00
Bancos Moneda Nacional	7,407,523.95
Adeudo Alumnos	39,249.00
Funcionarios Y Empleados	189,608.95
Deudores Diversos	931,608.96
Préstamo Entre Fondos	-59,148.47
Cuenta Liquidadora Deudora	948,322.59
Anticipos	65,117.00
Total Activo Circulante	\$9,527,158.98

Activo Fijo

Obras De Arte	\$ 5,917.33
Acervo Bibliográfico	6,226.92
Terrenos Y Predios	10,310,162.00
Edificios Constr. E Instal.	17,541,479.49
Maquinaria	1,760,096.41
Mobiliario Y Equipo	1,237,117.73
Mobiliario Y Eq. Académico	3,601,870.27
Equipo De Transporte	2,679,726.17
Equipo De Computo	1,291,321.99
Pie De Cría	707,630.00
Total Activo Fijo	\$ 39,141,548.31

Activo Diferido

Depósitos En Garantía	2,792.34
Total Activo Diferido	\$ 2,792.34

Total Activo

\$ 48,671,499.63

Pasivo A Corto Plazo

Proveedores	\$9,644.3
Acreedores	190,016.6
Cuenta Liquidadora Acreedora	624,544.5
Impuestos y Derechos por Pag.	30,056.0
Fondos En Custodia	2,378,212.0
Cuentas X Pagar Entre Fondos	-59,149.9
Total Pasivo A Corto Plazo	\$3,173,323.6

Patrimonio

Patrimonio	\$ 31,467,588.0
Resultados De Ejer. Anteriores	11,353,645.8
Remanente	2,676,942.2
Total Patrimonio	\$ 45,498,176.0

Total Pasivo Mas Patrimonio

\$ 48,671,499.63

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIHUAHUA
FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Cuenta	Periodo	%
I N G R E S O S		
Ingresos Por Posgrado		
Inscripciones Posgrado	\$292,230.00	11.16
Exámenes Posgrado	22,480.00	0.86
Total Ingresos Por Posgrado	\$ 314,710.00	
Ingresos Por Licenciatura		
Inscripciones Licenciatura	\$3,725.00	10.25
Colegiatura Licenciatura	505.00	9.32
Exámenes Licenciatura	47,700.00	0.59
Documentos Escolares Licenciatura	3,515.00	0.15
Total Ingresos Por Licenciatura	\$ 55,445.00	
Ingresos Propios		
Servicios Académicos	\$ 62,176.00	3.48
Ingresos Por Serv. Profesional	495,860.00	5.07
Venta De Prod. Agrícolas	185,913.14	8.16
Venta De Ganado Y Especies Menores	8,150.00	0.60
Venta De Productos Procesados	429,003.57	13.86
Donativos En Efectivo	9,540.00	0.86
Ingresos Varios	73,216.63	16.37
Convenios Varios	985,002.30	1.64
Total Ingresos Propios	\$2,248,861.64	
Ingresos Por Transferencias		
Total Ingresos	\$2,619,016.64	100

Becas Y Condonaciones	<u>\$23,030.00</u>	100
Total Ingresos Netos	\$2,595,986.64	100

E G R E S O S

Egresos Por Servicios Personales

Gastos Médicos Y Funerarios	\$12,254.70	1.37
Otras Prestaciones	<u>185,656.18</u>	35.24
Total Egresos Por Servicios Personales	\$197,910.88	

Egresos Por Servicios Generales

Servicios Básicos	108,428.94	4.48
Arrendamientos	13,873.20	0.61
Servicios Comerc. Financ., Seg Y Otros	274,710.66	10.55
Estudios Investigaciones Y Proyectos	486,433.37	5.42
Difusión E Información	168,266.93	3.39
Actividades Oficiales	34,427.64	1.54
Servicios De Traslado Y Estancia	<u>639,071.11</u>	1.44
Total Egresos Por Servicios Generales	\$1,725,211.85	

Egresos Por Mantenimiento Y Operación

Mant.Y Rep. Equipos Y Vehicul	105,662.50	4.68
Mant.Y Conservación Inmuebles	<u>127,408.42</u>	10.78
Total Egresos Por Mantenimiento Y Operación	\$233,070.92	

Egresos Por Materiales E Insumos

Papelería Y Materiales De Apoyo	100,641.44	3.02
Combustibles Y Lubricantes	120,426.46	8.96
Alimentos Y Utensilios	16,428.24	1.33
Prod.Quim.Y Farm Y Laborat.	31,256.40	3.11
Vestuario Blanco Y Art. Dep	<u>28,669.80</u>	
Total Egresos Por Materiales E Insumos	\$297,422.34	

Egresos Por Apoyos Y Transferencias

Apoyos Educativos Y Cult.	-193,140.28	4.07
---------------------------	-------------	------

Total Egresos	\$2,260,475.71	100
----------------------	-----------------------	------------

Costos De Producción

Producción De Maíz	6,918.74	5.69
--------------------	----------	------

Producción De Alfalfa	76,424.43	18.07
-----------------------	-----------	-------

Producción De Nuez	5,123.71	0.90
--------------------	----------	------

Producción De Ganado Bovino	286,848.67	75.33
-----------------------------	------------	-------

Producción De trigo	11,710.00	3.02
---------------------	-----------	------

Producción De cacahuete	712.04	0.18
-------------------------	--------	------

Total Costos De Producción	387,737.59	100
-----------------------------------	-------------------	------------

Total Egresos + Total Costos De Producción	2,648,213.30	
---	---------------------	--

Remanente	\$ -52,226.66	
------------------	----------------------	--