

Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: AUDITORÍA A GOBIERNO ESTATAL Y AUTÓNOMOS

Número del oficio: DAGEA/OP128/2007

“2007, Año del Cincuentenario de la Universidad Autónoma de Baja California”

ASUNTO: Informe de Resultado de
la Revisión de la Cuenta
Pública Anual de la
Universidad Autónoma de
Baja California (UABC),
por el ejercicio fiscal
2006.

Mexicali, B.C., a 19 de diciembre de 2007.

C. DIP. ANTONIO RICARDO CANO JIMÉNEZ
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
DEL GASTO PÚBLICO DEL CONGRESO DEL ESTADO
P R E S E N T E. -

Con fundamento en los artículos 35, 36, 37, 38, 39, 40 y demás relativos aplicables de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California y con base en el Convenio de Colaboración Institucional para promover y fortalecer la transparencia y rendición de Cuentas Públicas, celebrado el día 29 de julio de 2005 entre la Universidad Autónoma de Baja California y el Congreso de Estado por conducto de este Órgano de Fiscalización Superior, me permito rendir a la Comisión de Fiscalización del Gasto Público que Usted preside, el siguiente

INFORME DE RESULTADO

El presente Informe tiene por objeto dar a conocer los resultados de la revisión que fue practicada a la Cuenta Pública de la Universidad Autónoma de Baja California (UABC), correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2006, mismo que contiene la opinión sobre el estado que guardan los ingresos, egresos, el patrimonio y la deuda pública de dicha Entidad, así como los elementos que sirvieron de base para la emisión de la opinión antes mencionada, de acuerdo con los resultados del examen de la información financiera, presupuestal, programática y demás elementos de información que constituyen la Cuenta Pública Anual.

“2007, Año del Cincuentenario de la Universidad Autónoma de Baja California”

ASUNTO:

...2

La información mencionada en el párrafo anterior fue proporcionada por la Universidad Autónoma de Baja California, por lo que nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la misma, la cual se deriva del análisis del resultado de la gestión y situación financiera, así como del examen que fue realizado principalmente en base a pruebas selectivas, y de acuerdo con las disposiciones legales que regula el proceso de fiscalización y con las normas y procedimientos de auditoría aplicables al sector gubernamental, las cuales requieren que la revisión sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener elementos de juicio razonables de que la Cuenta Pública Anual no contiene errores importantes, que está preparada de acuerdo con principios de contabilidad aplicables al sector gubernamental, que se lograron los objetivos y metas de los principales programas de la Entidad, que se aplicaron los recursos en términos de eficiencia y eficacia y que se lograron las disposiciones legales aplicables a la Entidad, por lo que esta opinión se emite conforme a bases razonables que la sustentan debidamente.

Es de señalar que durante el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006, fungieron como Rectores de la Entidad los CC. Dr. Alejandro Mungaray Largada y Dr. Gabriel Estrella Valenzuela, por el período del primero de enero al 6 de diciembre y del 7 al 31 de diciembre del 2006, respectivamente.

A N T E C E D E N T E S

Con fecha 26 de febrero de 2007, mediante oficio número DAGEA/201/2007, el Órgano de Fiscalización Superior notificó al Rector de la Universidad Autónoma de Baja California, del inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública Anual correspondiente al ejercicio fiscal de 2006, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 22 párrafo tercero, 27 fracción XII y 37 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, así como en los artículos 3, 8, 16, 17 y 23 de la Ley de

Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: AUDITORÍA A GOBIERNO ESTATAL Y AUTÓNOMOS

Número del oficio: DAGEA/OP128/2007

“2007, Año del Cincuentenario de la Universidad Autónoma de Baja California”

ASUNTO:

...3

Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, el examen se efectuó de acuerdo a las disposiciones legales en materia de fiscalización y con las normas y procedimientos de auditoría aplicables al sector gubernamental.

De la Fiscalización de las Cuentas Públicas de Ingresos, Egresos, Patrimonio y Deuda Pública de la Universidad Autónoma de Baja California, el Órgano de Fiscalización Superior obtuvo datos que permitieron formular observaciones, las cuales le fueron notificadas a la Entidad mediante oficios número DAGEA/1065/2007 de fecha 23 de octubre de 2007, DAPP/766/2007 de fecha 2 de agosto de 2007 y DAOP/949/2007 de fecha 28 de septiembre de 2007, mismas que fueron atendidas a través de los oficios números 405/2007 de fecha 8 de noviembre de 2007, 273/2007 de fecha 17 de agosto de 2007 y 295/2007 de fecha 29 de agosto de 2007, así como el oficio número 370/2007-2 de fecha 15 de octubre de 2007, respectivamente, remitidos al Órgano de Fiscalización Superior por la C. C.P.C. Ana María Guillen Jiménez en su carácter de Auditor Interno.

Una vez analizada la información recibida en atención a las observaciones notificadas y, en cumplimiento del artículo 17, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, mediante oficio número DAGEA/1161/2007 de fecha 22 de noviembre de 2007, se requirió la presencia del Titular de la Entidad en las instalaciones del Órgano de Fiscalización Superior, habiendo comparecido el día 26 de noviembre de 2007, los servidores públicos, CC. M.A. Ana María Guillén Jiménez, Bernardo Hernández Cortez, C.P. Ana Cecilia Padres León, C.P. Andrés Munguía Carrillo y C.P. Harry Eduardo Zatarain S., en su carácter de Auditor Interno, Contador General, Jefe de Auditoría, Jefe de Contabilidad y Jefe de Control Patrimonial de la Entidad Fiscalizada, respectivamente, para el esclarecimiento de los hechos u omisiones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública Anual por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006.

“2007, Año del Cincuentenario de la Universidad Autónoma de Baja California”

ASUNTO:

...4

Así mismo, se hace constar que durante el ejercicio 2006, la Entidad no realizó operación alguna de Deuda Pública.

En base a lo anteriormente expuesto, y en ejercicio de las facultades que me confieren los artículos 35, 36, 37, 38, 39, 40 y demás relativos aplicables de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, tengo a bien emitir la siguiente:

O P I N I Ó N

I.- Es procedente otorgar la aprobación de la Cuenta Pública de Ingresos, la Cuenta Pública de Egresos y la Cuenta Pública de Patrimonio de la Universidad Autónoma de Baja California (UABC), por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2006.

II.- Con motivo de la revisión de la Cuenta Pública Anual, se derivaron las siguientes salvedades que no afectaron la Cuenta Pública de la Entidad.

1.- La Universidad no cuenta con la documentación legal que acredite la propiedad o uso de terreno donado por el Gobierno del Estado, ubicado en la Fracción Este parcela 44 Ex-ejido Coahuila del Municipio de Mexicali, con valor de \$ 401,250. Cabe señalar que dicho predio se encuentra en Juicio Agrario, al cual la Universidad le ha dado seguimiento, quedando pendiente la resolución.

2.- La Universidad presenta al 31 de diciembre del 2006, partidas en conciliación en bancos, las cuales provienen principalmente de los ejercicios 2005 y 2006, encontrándose en proceso de aclaración, a continuación se indican:

CONCEPTO	MONEDA NACIONAL	DÓLARES
CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	\$ 13,385,538	\$ 1,970
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	9,731,957	54,021
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	27,078,483	15,582
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	30,932,281	213,029



Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: AUDITORÍA A GOBIERNO ESTATAL Y AUTÓNOMOS

Número del oficio: DAGEA/OP128/2007

“2007, Año del Cincuentenario de la Universidad Autónoma de Baja California”

ASUNTO:

...5

- 3.- La Universidad presenta al 31 de diciembre del 2006, cuentas por cobrar por concepto de anticipos para gastos, con antigüedad de uno y dos años, hasta por un monto de \$ 5'013,892, los cuales se encuentran en proceso de recuperación o en su caso corrección.
- 4.- En la cuenta por cobrar funcionarios y empleados, se presenta al 31 de diciembre de 2006 saldos con antigüedad de uno y dos años, hasta por un monto de \$ 1'278,836, sobre los cuales no se ha concluido con el proceso de recuperación o en su caso de corrección.

Así mismo, con motivo de las salvedades señaladas anteriormente, consideramos debe turnarse al Patronato de la Universidad Autónoma de Baja California, para que dicte las medidas correctivas que correspondan de conformidad con lo previsto en el artículo 44 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California.

A T E N T A M E N T E.

SUFragio EFECTIVO. NO REELECCIÓN.

**AUDITOR SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA.**

DR. VÍCTOR ADÁN LÓPEZ CAMACHO.

C.c.p. Archivo.

VALC/MABR/JMP/ATG/emy*

**A LA OPINIÓN SOBRE LA CUENTA PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
POR EL EJERCICIO FISCAL 2006**

PARTIDAS EN CONCILIACIÓN MAYORES DE 3, 6, 9 Y 12 MESES.

BANCOS M.N.

PARTIDAS	OBSERVADO	DEPURADO	POR DEPURAR	%
EJERCICIO 1997				
CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	42,120.68	-	42,120.68	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	2,500.00	-	2,500.00	100%
EJERCICIO 1998				
CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	18,902.78	-	18,902.78	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	1,100.00	-	1,100.00	100%
EJERCICIO 1999				
CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	88,210.11	-	88,210.11	100%
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	2,596.44	-	2,596.44	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	7,007.18	-	7,007.18	100%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	44,859.07	42,996.19	1,862.88	4%
EJERCICIO 2000				
CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	48,398.88	-	48,398.88	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	39,321.50	-	39,321.50	100%
EJERCICIO 2001				
CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	24,288.65	-	24,288.65	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	58,014.14	-	58,014.14	100%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	207,958.52	133,388.46	74,570.06	36%

**A LA OPINIÓN SOBRE LA CUENTA PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
POR EL EJERCICIO FISCAL 2006**

EJERCICIO 2002

CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	50,336.16	-	50,336.16	100%
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	17,424.26	-	17,424.26	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	99,615.96	-	99,615.96	100%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	381,964.33	239,963.57	142,000.76	37%

EJERCICIO 2003

CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	202,254.28	-	202,254.28	100%
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	174,543.87	-	174,543.87	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	39,182.08	-	39,182.08	100%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	562,948.33	469,520.05	93,428.28	17%

EJERCICIO 2004

CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	421,872.88	899.50	420,973.38	100%
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	1,111,832.87	472.26	1,111,360.61	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	117,417.82	-	117,417.82	100%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	921,588.17	677,537.10	244,051.07	26%

EJERCICIO 2005

CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	268,717.09	60,765.12	207,951.97	77%
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	3,211,952.94	1,666,786.76	1,545,166.18	48%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	5,317,871.25	1,667,260.00	3,650,611.25	69%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	1,036,770.97	582,109.79	454,661.18	44%

EJERCICIO 2006

CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	24,810,615.38	12,528,412.06	12,282,203.32	50%
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	41,262,483.22	34,381,316.37	6,881,166.85	17%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	47,891,043.95	24,827,329.92	23,063,714.03	48%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	30,072,525.44	150,818.52	29,921,706.92	99%

**A LA OPINIÓN SOBRE LA CUENTA PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
POR EL EJERCICIO FISCAL 2006**

RESUMEN DE MONTOS M.N. POR DEPURAR

CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	25,975,716.89	12,590,178.18	13,385,538.71	52%
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	45,780,833.60	36,048,875.62	9,731,957.98	21%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	53,573,073.88	26,494,589.92	27,078,483.96	51%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	33,228,614.83	2,296,333.74	30,932,281.09	92%

BANCOS DLLS

EJERCICIO 1999

ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	422.00	-	422.00	100%
--	--------	---	--------	------

EJERCICIO 2000

ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	12,966.35	-	12,966.35	100%
--	-----------	---	-----------	------

EJERCICIO 2001

ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	1,655.98	-	1,655.98	100%
--	----------	---	----------	------

EJERCICIO 2002

ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	3,555.83	-	3,555.83	100%
--	----------	---	----------	------

EJERCICIO 2003

ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	1,588.67	-	1,588.67	100%
--	----------	---	----------	------

EJERCICIO 2004

ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	9,930.00	-	9,930.00	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	246.25	-	246.25	100%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	9,265.14	-	9,265.14	100%
	19,441.39			

**A LA OPINIÓN SOBRE LA CUENTA PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA
POR EL EJERCICIO FISCAL 2006**

EJERCICIO 2005

ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	26,374.78	-	26,374.78	100%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	10,045.60	-	10,045.60	100%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	1,296.76	-	1,296.76	100%

EJERCICIO 2006

CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	3,234.19	1,263.29	1,970.90	61%
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	24,142.51	6,425.54	17,716.97	73%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	19,591.83	14,301.00	5,290.83	27%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	185,843.68	3,564.47	182,279.21	98%

RESUMEN DE MONTOS DLLS POR DEPURAR

CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	3,234.19	1,263.29	1,970.90	61%
ABONOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR LA UABC	60,447.29	6,425.54	54,021.75	89%
CARGOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	29,883.68	14,301.00	15,582.68	52%
ABONOS DE LA UABC NO CONSIDERADOS POR EL BANCO	216,594.41	3,564.47	213,029.94	98%

