

Facultad de Ciencias Forestales
Convenios Públicos

Dictamen Financiero del Estado de Ingresos y Egresos
por el período comprendido
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016



San Pedro Garza García, Nuevo León a 30 de Enero del 2017

Dictamen de los Auditores Independientes

**H. Consejo Universitario de la
Universidad Autónoma de Nuevo León**

Hemos auditado el Estado de Ingresos y Egresos correspondientes a los convenios públicos celebrados por la Facultad de Ciencias Forestales de la Universidad Autónoma de Nuevo León por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, así como el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Dirección Sobre los Estados Financieros

La Facultad de Ciencias Forestales es responsable de la preparación y presentación razonable del Estado de Ingresos y Egresos de conformidad con las bases contables aplicables a esta dependencia.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el Estado de Ingresos y Egresos adjunto basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en el estado financiero. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en el estado financiero de la Facultad de Ciencias Forestales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad del estado financiero, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la dependencia. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dependencia, así como la evaluación de la presentación global del estado financiero.



Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Bases Contables

Como se indica en la nota 2 del estado financiero, es política de la Facultad de Ciencias Forestales el preparar su información financiera sobre la base de reconocer sus ingresos y egresos, cuando se cobran o se pagan, respectivamente, y no cuando se devengan o realizan. Consecuentemente, el estado financiero que se acompaña no pretende presentar los ingresos y egresos del ejercicio de conformidad con las Normas de Información Financiera.

Opinión

En mi opinión, el estado financiero antes mencionado presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, los ingresos y egresos de la Facultad de Ciencias Forestales de la Universidad Autónoma de Nuevo León, por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016, de conformidad con las bases contables indicadas en el párrafo anterior.

Despacho Sepúlveda Treviño, S.C.

C.P.C. Juan Raúl Mantilla Morales
Contador Público Certificado



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
FACULTAD DE CIENCIAS FORESTALES
CONVENIOS PÚBLICOS
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS		EGRESOS	
Proyectos, convenios y contratos públicos	\$ 46,495,012	Materiales y suministros	\$ 2,029,870
Otros ingresos	2,728,816	Servicios generales	31,564,015
		Becas	194,668
		Traspaso a cuenta propia	9,158,367
TOTAL DE INGRESOS	\$ 49,223,828	TOTAL DE EGRESOS	\$ 42,946,920
Saldo en Bancos al inicio del periodo:		Saldo en Bancos al final del periodo:	
Bancos	5,975,124	Bancos	12,252,032
Total de Bancos	\$ 5,975,124	Total de Bancos	\$ 12,252,032
	\$ 55,198,952		\$ 55,198,952

"Las notas adjuntas son parte integrante de este estado de ingresos y egresos."


Dr. Humberto González-Rodríguez
Director


C.P. María de los Angeles López Saldaña
Contadora

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Ciencias Forestales
Convenios Públicos
Notas al Estado de Ingresos y Egresos
Por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
(Cantidades en Pesos)

1. Naturaleza y fines de la entidad.

El desarrollo de convenios públicos tiene como objetivo fundamental la realización de supervisión, vigilancia y monitoreo de la obras de Pemex Exploración y Producción con el fin de mitigación como protección al medio ambiente así como adquirir experiencia y actualización de los Profesores-Investigadores de la Facultad de Ciencias Forestales en la resolución de problemas prácticos que demanda la industria petrolera mexicana.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Ciencias Forestales el preparar la información financiera de convenios públicos sobre la base de reconocer sus ingresos cuando se cobran. Las aportaciones, así como las aplicaciones patrimoniales y los egresos, se reconocen cuando se reciben o se pagan respectivamente, y no cuando se devengan

El estado de Ingresos y Egresos que se acompaña fue preparado sobre la base de valor histórico, por lo que no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera.

3. Relación de proyectos, convenios y contratos públicos ejercidos en el ejercicio 2012.

De acuerdo a nuestra revisión a continuación se integran los proyectos, convenios y contratos públicos que se ejercieron durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012 y que siguen vigentes al 31 de Diciembre del 2016 por la Facultad de Ciencias Forestales.

Referencia	Ingresos	Egresos
Servicios Profesionales	\$ 4,466,417	\$ 3,035,398
Proyectos Palcyt	\$ 336,300	\$ 227,090

4. Relación de proyectos, convenios y contratos públicos ejercidos en el ejercicio 2014.

De acuerdo a nuestra revisión a continuación se integran los proyectos, convenios y contratos públicos celebrados por la Facultad de Ciencias Forestales durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 y que siguen vigentes al 30 de Diciembre del 2016 por la Facultad de Ciencias Forestales.

Referencia	Saldo por Cobrar al Inicio del Ejercicio 2014	Saldo por Ejercer al Inicio del Ejercicio 2016	Ingresos	Egresos	Saldo por Cobrar al Final del Trimestre	Saldo por Ejercer al Final del Trimestre
PEMEX ATG	\$ 42,660,390	\$ 7,727,914	\$ 17,763,115	\$ 13,591,892	\$ 24,897,270	\$ 11,898,747
ITEB	\$ 915,314	\$ 862,933	\$ 533,079	\$ 960,915	\$ 17,760	\$ 435,097

5. Relación de proyectos, convenios y contratos públicos ejercidos en el ejercicio 2015.

De acuerdo a nuestra revisión a continuación se integran los proyectos, convenios y contratos públicos celebrados por la Facultad de Ciencias Forestales durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 y que siguen vigentes al 31 de Diciembre del 2016 por la Facultad de Ciencias Forestales.

Referencia	Saldo por Cobrar al Inicio del Ejercicio 2015	Saldo por Ejercer al Inicio del Ejercicio 2016	Ingresos	Egresos	Saldo por Cobrar al Final del Trimestre	Saldo por Ejercer al Final del Trimestre
PEMEX CUENCA DE BURGOS	30,665,457	6,516,701	9,175,976	9,609,226	21,509,509	6,064,333

6. Relación de proyectos, convenios y contratos públicos ejercidos a partir de Enero del 2016.

De acuerdo con nuestra revisión a continuación se integran los proyectos, convenios y contratos públicos que se ejercieron durante el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 por la Facultad de Ciencias Forestales, los cuales se mencionan a continuación:

Referencia	Monto Original del Convenio	Ingresos	Egresos	Saldo por Cobrar al Final del Trimestre	Saldo por Ejercer al Final del Trimestre
CONAFOR	7,059,700	6,085,948	375,075	973,752	5,710,873
TAG PIPELINES	27,100,583	8,130,175	1,465,858	18,970,408	6,664,317

7.- Relación de Ingresos y Egresos del Ejercicio.

A continuación se muestran los ingresos y egresos que integran cada uno de los proyectos realizados por la Facultad de Ciencias Forestales, por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.

REFERENCIA	APLICACIÓN	
	INGRESOS	EGRESOS
Servicios Profesionales	\$ 3,741,309	\$ 2,100,047
Proyectos Paicyt	\$ 6,300	
Pemex ATG	\$ 14,437,614	\$ 10,011,998
ITES	\$ 441,829	\$ 856,559
Pemex Cuenca Burgos	8,290,988	8,615,048
CONAFOR	6,085,948	19,628
TAG PIPELINES	8,130,175	441,989

8.- Depósitos y retiros no correspondientes a convenios.-

Durante el ejercicio se realizaron los siguientes depósitos que no corresponden a convenios:

Otros ingresos	\$ 1,721,120
Trasposos entre cuentas	980,068
Cheques cancelados	25,060
Sobrante de cheque	2,568
Total	<u>2,728,816</u>

Durante el ejercicio se realizaron los siguientes retiros que no corresponden a convenios:

Aportaciones a la Facultad de Ciencias Forestales	\$	8,976,402
Traspaso entre cuentas		4,483,370
Traspaso activo fijo		175,266
Comisiones bancarias		47,438
Total		<u>13,682,476</u>

9.- Saldos por ejercer.-

Los saldos por ejercer reflejados en las tablas de los proyectos, corresponden a la diferencia que resulta de aplicar a los ingresos, el costo del proyecto, más sin embargo en el transcurso de la ejecución del proyecto la dependencia ya realizó traspasos de remanente a sus cuentas operativas.

10. Naturaleza y origen de los ingresos.

a) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Ciencias Forestales para cumplir con sus actividades diarias como institución de servicios, se integra por los siguientes conceptos:

Pemex ATG	\$	17,763,115
Pemex Burgos		9,175,978
Tag pipelines		8,130,175
Conafor		6,085,948
Servicios Profesionales		4,468,417
Ites		533,079
Paycit		338,300
Total	\$	<u>46,495,012</u>

b) Otros ingresos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos extraordinarios percibidos por la Facultad de Ciencias Forestales derivado de los convenios con entidades públicas, y se integra como sigue:

Otros ingresos	\$	1,721,120
Trasposos entre cuentas		980,068
Cheques cancelados		25,060
Sobrante de cheques		2,568
Total	\$	<u>2,728,816</u>

11. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Facultad de Ciencias Forestales para cumplir con la realización de las actividades derivadas de los convenios públicos, y se integra por los siguientes conceptos:

Combustibles y lubricantes	\$	1,073,095
Materiales y útiles		503,463
Refacciones y accesorios para mantenimiento de equipo		319,684
Materiales para mantenimiento de inmuebles		112,932
Intrumental y accesorios		15,510
Alimentos para el personal		3,963
Artículos decorativos		600
Plaguicidas, abonos y fertilizantes		509
Medicinas y materiales para curación		114
Total	\$	2,029,870

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

Corresponde al gasto por concepto de consumo de los siguientes servicios:

Energía eléctrica	\$	64,894
Teléfonos		51,629
Servicios de mensajería		245
Total	\$	116,768

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por la contratación de servicios de laboratorios, así como servicios de reparación y mantenimiento, derivados de los convenios públicos, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de laboratorios externos	\$	1,374,081
Servicio de mantenimiento de inmuebles		583,282
Servicios de telefonía celular		246,626
Mantenimiento y conservación de vehículos		33,994
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo		2,990
Servicios talleres externos		2,108
Mantenimiento de mobiliario		1,044
Total	\$	2,244,125

Servicios de arrendamiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por concepto de alquiler de edificios, e instalaciones diversas, así como arrendamiento de equipo y bienes muebles que utiliza la Facultad de Ciencias Forestales para el desarrollo de los convenios públicos, y se integra como sigue:

Renta de inmuebles	\$	233,738
Renta de mobiliario y equipo		29,638
Renta de vehículos		16,762
Total	\$	280,138

Servicios diversos.-

Esta cuenta corresponde a los pagos efectuados por la Facultad de Ciencias Forestales, derivado de servicios de traslado de bienes muebles, mensajería, así como servicios de lavandería y limpieza de bienes muebles e inmuebles, y se integra como sigue:

Fletes y maniobras	\$	35,405
Total	\$	35,405

Otros servicios comerciales.-

Esta cuenta está integrada principalmente por primas de seguros de diverso mobiliario, así como cuotas pagadas a diversas instituciones.

Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales	\$	115,303
Seguro de responsabilidad patrimonial		62,091
Cuotas de afiliación e inscripción		12,280
Total	\$	189,674

Servicios de asesoría, estudios e investigación.-

Se integra por las erogaciones realizadas para pagar al personal docente y externo honorarios, servicios profesionales, apoyos, estímulos y asesoría por servicios internos para la realización de proyectos.

Honorarios por servicios profesionales	\$	10,333,955
Estímulos por proyectos y/o servicios		6,663,334
Ayuda social por cursos		449,885
I.V.A e I.S.R.		300,410
Asesoría por servicios		55,800
Comisiones bancarias		47,439
Total	\$	17,850,823

Servicios de difusión e información.-

Corresponde a las erogaciones por concepto de difusión y publicidad de las diversas actividades de la Facultad de Ciencias Forestales.

Gastos para ediciones e impresiones	\$	24,764
Total	\$	24,764

Apoyo para actividades.-

Se integra por las erogaciones relacionadas con la organización de eventos, atenciones al personal y visitantes, y viáticos que otorga la Facultad de Ciencias Forestales para el desarrollo de los convenios públicos.

Gastos por comprobar	\$	1,707,472
Viáticos		405,411
Apoyo para organizar eventos		209,156
Pasajes aéreos nacionales para académicos		169,497
Atención al personal		92,946
Pasajes terrestres nacionales		4,609
Total	\$	2,589,091

Otros.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos extraordinarios efectuados por la Facultad de Ciencias de la Forestales derivado del desarrollo de los convenios públicos, y se integra como sigue:

Traspaso entre cuentas	\$	6,722,468
Otros gastos		1,335,493
Traspaso activo fijo		175,266
Total	\$	8,233,227

c) Becas.-

Corresponde a las cantidades asignadas por la Facultad de Ciencias Forestales a (alumnos, pasantes, profesionistas, investigadores o personal docente), como apoyo para que realicen estudios e investigaciones, y esta integra de la siguiente manera:

Becas a estudiantes	\$	194,668
Total	\$	194,668

d) Traspaso a cuenta propia.-

Se integra por los traspasos realizados a la cuenta operativa de la Facultad de Ciencias Forestales los cuales son utilizados para sus operaciones propias como institución educativa en el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.

Aportaciones a la Facultad de Ciencias Forestales	\$	9,158,367
Total	\$	9,158,367

12. Entorno Fiscal.

Los convenios públicos de la Facultad de Ciencias Forestales no son sujetos del Impuesto Sobre la Renta por ser parte integral de la Universidad Autónoma de Nuevo León, que al ser un organismo descentralizado del Estado se rige por lo mencionado en el siguiente párrafo:

La Ley del Impuesto sobre la Renta en su artículo 86, doceavo párrafo establece que los Organismos Descentralizados que no tributen conforme al Título II de la Ley de ISR, solo tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de Ley.