

Facultad de Ciencias Biológicas

**Dictamen Financiero del Estado de Ingresos y Egresos
por el período comprendido
del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016**



San Pedro Garza García, Nuevo León a 03 de Noviembre del 2016

Dictamen de los Auditores Independientes

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

Hemos auditado el Estado de Ingresos y Egresos de la Facultad de Ciencias Biológicas de la Universidad Autónoma de Nuevo León por el periodo comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre 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 Biológicas 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 Biológicas. 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 Biológicas 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 Biológicas de la Universidad Autónoma de Nuevo León, por el período comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre 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 BIOLÓGICAS
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 2,922,055
Colegiaturas	12,380,962
Servicios derivados de actividades educacionales	53,246,321
Proyectos, convenios y contratos públicos	4,156,905
Productos financieros	564,614
Ingresos de entidades auxiliares	1,274,771
Otros ingresos	25,061,911

TOTAL DE INGRESOS \$ 99,607,539

Más:

Incremento en Cuentas por Pagar \$ 285,975

Saldos en Caja, Bancos e Inversiones al Inicio del Período:

Caja y Bancos 20,474,995
Inversiones 30,858,607

Total de Caja, Bancos e Inversiones \$ 51,333,602

\$ 151,227,116

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

Dr. Antonio Guzmán Velasco
Director

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 6,290,147
Servicios generales	45,893,528
Becas	213,113
Viáticos, estímulos y becas	11,037,373
Inversión en bienes muebles	3,070,397
Inversión en bienes inmuebles	2,217,453

TOTAL DE EGRESOS \$ 68,721,991

Más:

Incremento en Cuentas por Cobrar \$ 277,122

Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Final del Período:

Caja y Bancos 49,320,502
Inversiones 32,907,501

Total de Caja, Bancos e Inversiones \$ 82,228,003

\$ 151,227,116

C.P. María del Carmen Garduño Chávez
Contadora

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Ciencias Biológicas
Notas al Estado de Ingresos y Egresos
Por el período comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2016
(Cantidades en Pesos)

1. Naturaleza y fines de la entidad.

La Facultad de Ciencias Biológicas de la Universidad Autónoma de Nuevo León tiene su origen en el año de 1952; su principal misión es la de formar profesionistas con excelencia académica y científica en el campo de las Ciencias Biológicas, que correspondan con eficacia a las demandas prioritarias de la sociedad, para ello ofrece cuatro programas de estudio a nivel licenciatura que son el de Biólogo, Químico Bacteriólogo Parasitólogo, Licenciado en Ciencia de Alimentos y el de Licenciado en Biotecnología Genómica.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad Ciencias Biológicas el preparar su información financiera 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 o realizan.

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

3. Naturaleza y origen de los ingresos.

a) Cuotas.-

Esta cuenta corresponde a los cobros realizados a los alumnos por los siguientes conceptos:

Servicios tecnológicos	\$	1,133,248
Derecho a examen		494,474
Servicio de apoyo académico		416,286
Multas y servicios		312,450
Cuota sociedad de alumnos		202,052
Expedición de documentos		199,570
Seminario para titulación		88,350
Sobrantes		53,488
Duplicados de documentos		35,580
Cambios y bajas		13,280
Autorización y revalidación de materias		12,790
Copias		10,250
Credencial digital biblioteca		1,050
Otros		900
Devolución de cuotas		-51,713
Total	\$	2,922,055

b) Colegiaturas.-

Corresponden a los cobros realizados a los estudiantes relacionados con la participación en programas académicos regulares de la Facultad de Ciencias Biológicas por los siguientes conceptos:

Cuota interna ingreso-reingreso	\$	7,927,356
Cursos de verano		3,257,325
Exámenes de regularización		1,015,307
Inscripciones y cuotas escolares		170,273
Inscripción estudios superiores		66,000
Inscripción sistema tradicional ingreso-reingreso		700
Devolución de colegiaturas		-55,999
Total	\$	12,380,962

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Ciencias Biológicas para la docencia, investigación, y servicios a la comunidad y de que manera secundaria, genere un servicio o bien, que pueda ser vendido a los estudiantes, profesores, empleados y público en general, y se integra de la siguiente manera:

Servicios profesionales	\$	52,905,056
Centro de auto aprendizaje idioma inglés		181,450
Educación continua		118,694
Informática		37,181
Exámen de ubicación y validación		3,940
Total	\$	53,246,321

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Ciencias Biológicas cuando es contratada para realizar actividades específicas en su caso, así como, por las aportaciones recibidas por parte de la Tesorería General de la U.A.N.L., y se integra de la siguiente manera:

Proyectos	\$	2,830,037
Seguro contra accidentes para alumnos		671,781
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.		504,680
Aportación 50% examen de selección		239,481
Otras aportaciones		55,499
Aportación de organismos externos		20,000
Aportaciones de maestros		14,583
Aportación de otros departamentos		11,794
Devolución de aportaciones		-190,950
Total	\$	4,156,905

e) Productos financieros.-

Corresponde a los ingresos generados por inversiones a corto plazo que la Facultad de Ciencias Biológicas tiene con instituciones financieras, así como los rendimientos derivados de depósitos financieros, y se integra de la siguiente manera:

Intereses ganados inversión	\$	554,595
Intereses ganados cheques		12,206
Intereses por préstamos personales		3,034
Inversiones a corto plazo	-	5,221
Total	\$	564,614

f) Ingresos entidades auxiliares.-

Corresponde a los ingresos generados por las entidades auxiliares las cuales son unidades organizacionales creadas en la Facultad de Ciencias Biológicas con el propósito de ofrecer en venta bienes de servicios auxiliares o secundarios, y se encuentra integrada de la siguiente manera:

Venta de libros	\$	1,269,176
Venta por productos en cafetería		5,595
Total	\$	1,274,771

g) Otros ingresos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos extraordinarios percibidos por la Facultad de Ciencias Biológicas, y se integra como sigue:

Depósitos no identificados ssp	\$	10,617,493
Recepción de traspasos activo fijo		4,432,592
Ganancia cambiaria		3,565,721
Devolución rectoría servicio profesional		3,421,059
Devolución de otros ingresos		1,439,340
Cancelación de cheques de ejercicio anterior		693,393
Arrendamiento		353,446
Otros		141,560
Recepción de traspaso		128,915
Premios de investigación		125,000
Registro de proveedores y contratistas U.A.N.L.		107,929
Descuento sobre compras		21,350
Máquina expendedora de baños		5,173
Actividades artísticas y culturales		4,720
Boletos sorteo UANL		1,520
Venta tarjeta de estacionamiento		1,400
Venta de activo desafectado y reciclado		1,300
Total	\$	25,061,911

4. Naturaleza y destino de los egresos

a) Materiales y suministros.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Facultad de Ciencias Biológicas para cumplir con sus actividades diarias como institución de enseñanza, y se integra por los siguientes conceptos:

Materiales y útiles	\$	4,063,918
Materiales para mantenimiento de inmuebles		549,986
Instrumental y accesorios		499,096
Combustibles y lubricantes		365,900
Alimentos		263,495
Artículos deportivos		160,503
Materiales de limpieza		158,689
Productos farmacéuticos y químicos		124,500
Refacciones y accesorios para mantenimiento de equipo de transporte		37,627
Periódicos y revistas		32,000
Materias primas y materiales de producción		17,166
Artículos decorativos		9,860
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso		7,407
Total	\$	6,290,147

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$	68,285
Servicios de internet		11,697
Telégrafos y correos		8,167
Energía eléctrica		736
Total	\$	88,885

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso de la Facultad de Ciencias Biológicas, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de talleres externos	\$	1,053,229
Servicios de mantenimiento de inmuebles		557,102
Servicios de laboratorio externo		157,639
Servicio de mantenimiento de equipo de cómputo		13,945
Servicios de laboratorio de fotografía		6,960
Total	\$	1,788,875

Servicios de arrendamiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por concepto de alquiler de edificios, terrenos e instalaciones diversas, así como el arrendamiento de equipo y bienes muebles que utiliza la Facultad de Ciencias Biológicas, y se integra como sigue:

Renta de equipo de transporte	\$	1,540,448
Renta de mobiliario y equipo		1,204,078
Peajes y cuotas de estacionamiento		35,609
Renta de inmueble para eventos		9,890
Total	\$	2,790,025

Servicios diversos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los servicios contratados por la Facultad de Ciencias Biológicas, y se encuentra integrada de la siguiente manera:

Fletes y maniobras	\$	60,949
Servicios de lavandería		4,335
Total	\$	65,284

Otros servicios comerciales.-

Esta cuenta esta integrada principalmente por primas de seguro a diverso mobiliario; así como cuotas pagadas a diversas instituciones, y las pérdidas derivadas de la fluctuación cambiaria.

Pérdida cambiaria	\$	897,756
Cuotas de afiliación e inscripción		730,976
Prima de seguros y fianzas		54,160
Gastos financieros y comisiones bancarias		33,902
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		30,442
Total	\$	1,747,236

Servicios de asesorías, estudios e investigación.-

Se integra por las erogaciones realizadas para pagar los honorarios por cursos, seminarios, asesorías académicas y administrativas, así como estímulos y compensaciones al personal docente y externos.

Honorarios por servicios profesionales	\$	6,890,123
Asesorías por servicios internos		3,498,666
Estímulo PDI al personal no docente		1,891,017
Estímulo PDI al personal docente e investigador		577,673
Total	\$	12,857,479

Servicios de difusión e información.-

Corresponde a las erogaciones por concepto de difusión y publicidad de diversos cursos y/o actividades realizadas por la Facultad de Ciencias Biológicas; y se integra de la siguiente manera:

Gastos para ediciones e impresiones	\$	1,508,774
Difusión y publicidad		372,381
Patentes, regalías y otros		949
Total	\$	1,882,104

Apoyo para actividades.-

Se integra por las erogaciones relacionadas con la organización de eventos, entrega de reconocimientos, atenciones al personal y visitantes, y aportaciones que otorga la Facultad de Ciencias Biológicas a entidades externas.

Ayudas para investigación	\$	4,827,574
Apoyo para organizar y/o asistir a eventos		1,237,254
Aportaciones externas		545,884
Atenciones al personal		314,823
Atención a visitantes		183,275
Viáticos		73,161
Total	\$	7,181,971

Otros.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos extraordinarios realizados por la Facultad de Ciencias Biológicas, y se integra como sigue:

Trasposos a rectoria (Solicitud de facturas)	\$	10,887,161
Trasposo a activo fijo		3,711,215
Devolución de aportaciones		1,730,640
Pago de impuestos		680,435
Servicio de asesoría, evaluaciones y cursos		279,163
Devolución de boletos de sorteo siembra cultural		278,920
Uniformes personal administrativo		62,050
Pasajes urbanos		27,042
Otros gastos		17,298
Devolución de otros conceptos		601
Pago de atención médica a estudiantes y personal	-	5,550
Renta de estacionamiento de unidad B	-	6,550
Sobrante de cheque	-	14,172
Trasposos	-	156,584
Total	\$	17,491,669

c) Becas.-

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

Becas para estudios y/o investigaciones de mexicanos en el extranjero	\$	180,260
Becas para estudios y/o investigaciones en la propia institución		20,232
Becas a estudiantes		12,621
Total	\$	213,113

d) Viáticos, estímulos y becas.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos relacionados con viáticos, estímulos y becas de la Facultad de Ciencias Biológicas y se integra de la siguiente manera:

Estímulos por proyectos	\$	8,974,146
Viáticos y pasajes		2,055,227
Becas escolares, bonificaciones y descuentos		8,000
Total	\$	11,037,373

e) Inversión en bienes muebles.-

Se integra por las adquisiciones de bienes muebles que la Facultad de Ciencias Biológicas realizó durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016.

Equipo diverso	\$	1,879,192
Equipo especializado		660,266
Mobiliario		506,025
Acervo cultural		24,914
Total	\$	3,070,397

f) Inversión en bienes inmuebles.-

Se integra por las adquisiciones de bienes inmuebles que la Facultad de Ciencias Biológicas realizó durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016.

Construcción y/o remodelación de laboratorios	\$	1,761,543
Construcción y/o remodelación de áreas administrativas		387,265
Construcción y/o remodelación de áreas culturales		68,625
Total	\$	2,217,433

5. Incremento en Cuentas por Cobrar.

Las cuentas por cobrar se originan principalmente por préstamos, anticipos de sueldos y cheques devueltos. El incremento en el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 fue determinada de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	329,408
Saldo Final		606,530
Incremento	\$	277,122

6. Incremento en Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar se originan principalmente por adeudos que se tienen con los proveedores así como de algunas provisiones de impuestos retenidos. El incremento en el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre 2016 fue determinado de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	32,253
Saldo Final		318,228
Incremento	\$	285,975

7. Entorno fiscal.

La Facultad de Ciencias Biológicas no es sujeta 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.