

## **Facultad de Ciencias de la Tierra**

**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 de la Tierra 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 de la Tierra 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 de la Tierra. 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 de la Tierra 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 de la Tierra 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 DE LA TIERRA  
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016  
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 608,336
Colegiaturas	3,259,636
Servicios derivados de actividades educacionales	531,264
Proyectos, convenios y contratos públicos	7,163,363
Productos financieros	77,328
Ingresos de entidades auxiliares	39,265
Otros ingresos	93,832
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 11,773,024</b>

Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:

Caja y Bancos	34,766,789
<b>Total de Caja y Bancos</b>	<b>\$ 34,766,789</b>
	<b>\$ 46,539,813</b>

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 1,019,144
Servicios generales	4,275,599
Becas	79,383
Viáticos, estímulos y becas	4,058,856
Inversión en bienes muebles	566,906
Inversión en bienes inmuebles	2,311,198
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$ 12,311,086</b>

Más:

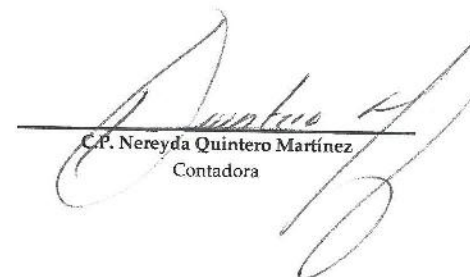
Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 317
Incremento en Cuentas por Cobrar	\$ 101,176

Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:

Caja y Bancos	34,127,234
<b>Total de Caja y Bancos</b>	<b>\$ 34,127,234</b>
	<b>\$ 46,539,813</b>

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

  
Dr. Sóstenes Méndez Delgado  
Director

  
C.P. Nereyda Quintero Martínez  
Contadora

**Universidad Autónoma de Nuevo León**  
**Facultad de Ciencias de la Tierra**  
**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 de la Tierra fue fundada en el año de 1983 y tiene como misión primordial formar profesionistas competitivos en las Geociencias, con sentido humanista y naturalista; responsables, con habilidad para comunicarse en un segundo idioma, capaces de resolver con eficiencia problemas de la industria, utilizando tecnología de vanguardia, aptos para el desarrollo de investigación científica y aplicada; para la exploración y explotación adecuada de los recursos de nuestro entorno.

**2. Principales políticas contables.**

**Bases contables.**

Es política de la Facultad Ciencias de la Tierra 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:

Sobrantes de cheques	\$	245,411
Multas y servicios		124,385
Derecho a exámen		92,250
Expedición de documentos		78,860
Duplicados de documentos		43,600
Varios		23,830
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>608,336</b>

#### b) Colegiaturas.-

Corresponde a los cobros efectuados a los estudiantes, relacionados con su participación en los programas académicos regulares de la Facultad de Ciencias de la Tierra por los siguientes conceptos:

Exámenes de regularización	\$	1,345,500
Cuota interna ingreso-reingreso		828,851
Inscripciones y cuotas escolares		519,155
Cursos de verano		513,220
Inscripciones de estudios superiores		52,910
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>3,259,636</b>

#### c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Ciencias de la Tierra para la docencia, investigación, y servicios a la comunidad y que de 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	\$	531,264
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>531,264</b>

**d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-**

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Ciencias de la Tierra 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	\$ 7,086,622
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.	729,931
Devolución de aportaciones	- 653,190
<b>Total</b>	<b>\$ 7,163,363</b>

**e) Productos financieros.-**

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

Intereses ganados	\$ 77,328
<b>Total</b>	<b>\$ 77,328</b>

**f) Ingresos de entidades auxiliares.-**

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

Venta de láminas	\$ 36,840
Venta de material y reactivos de laboratorio	1,225
Venta de libros	1,200
<b>Total</b>	<b>\$ 39,265</b>

**g) Otros ingresos.-**

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

Otros conceptos	\$ 55,685
Arrendamiento	35,910
Devolución de otros ingresos	2,237
<b>Total</b>	<b>\$ 93,832</b>

#### 4. Naturaleza y destino de los egresos.

##### a) Materiales y suministros.-

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

Combustibles y lubricantes	\$	479,050
Materiales y útiles		314,880
Refacciones y accesorios para mto. de equipo de transporte		70,744
Materiales para mantenimiento de inmuebles		49,545
Artículos deportivos		35,809
Materiales de limpieza		25,537
Productos farmacéuticos y químicos		19,420
Instrumental y accesorios		16,793
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso		5,603
Materiales para impresión y reproducción		1,763
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,019,144</b>

##### b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

##### Servicios básicos.-

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

Servicios de telefonía celular	\$	37,965
Teléfonos		34,965
Telégrafos y correos		4,873
Servicio de internet		30
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>77,833</b>

##### 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 de la Tierra, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de talleres externos	\$	213,601
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres, AE		94,344
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo		4,721
Servicio de mantenimiento de inmuebles		600
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>313,266</b>



**Servicios diversos.-**

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

Servicios de lavandería	\$ 12,081
<b>Total</b>	<b>\$ 12,081</b>

**Otros servicios comerciales.-**

Esta cuenta esta integrada principalmente por primas de seguro a diverso mobiliario; así como cuotas pagadas a diversas instituciones.

Cuotas de afiliación e inscripción	\$ 320,107
Prima de seguros y fianzas	133,568
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales	36,789
Gastos financieros y comisiones bancarias	174
<b>Total</b>	<b>\$ 490,638</b>

**Servicios de asesoría, 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.

Asesoría por servicios internos	\$ 719,280
Honorarios por servicios profesionales	622,454
Estímulo PDI al personal docente e investigador	497,861
Estímulo PDI al personal no docente	287,413
I.V.A	99,593
<b>Total</b>	<b>\$ 2,226,601</b>

**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 de la Tierra a entidades externas.

Atención al personal	\$ 446,304
Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	175,790
Atención a visitantes	21,305
<b>Total</b>	<b>\$ 643,399</b>

**Otros.-**

Esta cuenta se utiliza para registrar el gasto de proyectos realizados, así como algunos egresos extraordinarios realizados por la Facultad de Ciencias de la Tierra, y se integra como sigue:

Otros gastos	\$ 166,439
Sobrante de cheques	109,893
Uniformes	108,286
Cursos varios	47,820
Devolución de cuota interna	29,780
Pasajes urbanos	20,095
Otros gastos, PEMEX	8,115
Gastos no efectuados PEMEX	7,222
Otras devoluciones	6,350
Donativo	5,000
Gastos no efectuados	2,600
Atención por servicios medicos PEMEX	181
<b>Total</b>	<b>\$ 511,781</b>

**c) Becas.-**

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

Becas a estudiantes	\$ 79,383
<b>Total</b>	<b>\$ 79,383</b>

**d) Viáticos, estímulos y becas.-**

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

Estímulos por proyectos	\$ 2,803,504
Viáticos y pasajes	1,255,352
<b>Total</b>	<b>\$ 4,058,856</b>

**e) Inversión en bienes muebles.-**

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

Equipo diverso	\$	538,060
Mobiliario		15,370
Acervo cultural		13,476
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>566,906</b>

**f) Inversión en bienes inmuebles.-**

Se integra por las construcciones y/o remodelaciones de bienes inmuebles que la Facultad de Ciencias de la Tierra realizó durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016.

Obras diversas	\$	1,925,713
Construcción y/o remodelación de laboratorios		346,973
Construcción y/o remodelación de áreas administrativas		38,512
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>2,311,198</b>

**5. Incremento en Cuentas por Cobrar.**

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

Saldo Inicial	\$	59,400
Saldo Final		160,576
<b>Incremento</b>	<b>\$</b>	<b>101,176</b>

**6. Disminución en Cuentas por Pagar.**

Las cuentas por pagar se originan principalmente por la provisión de los impuestos por pagar. La disminución en las cuentas por pagar durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 se determinó de la siguiente manera:

Saldo Inicial	-\$	2,187
Saldo Final	-	2,504
<b>Disminución</b>	<b>\$</b>	<b>317</b>

## **7. Entorno fiscal.**

La Facultad de Ciencias de la Tierra 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.