

Facultad de Ciencias de la Tierra

**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 de la Facultad de Ciencias de la Tierra 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 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.

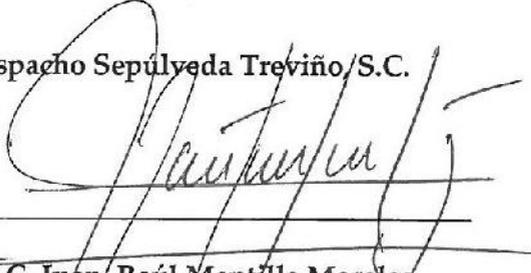
Bases Contables

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 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



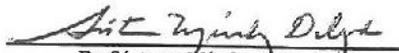
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA TIERRA
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 734,713
Colegiaturas	4,571,901
Servicios derivados de actividades educacionales	535,264
Proyectos, convenios y contratos públicos	8,337,337
Productos financieros	106,492
Ingresos de entidades auxiliares	85,505
Otros ingresos	115,742
TOTAL DE INGRESOS	\$ 14,486,954
Disminución en Cuentas por Cobrar	\$ 36,970
Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:	
Caja y Bancos	34,766,789
Total de Caja y Bancos	\$ 34,766,789
	\$ 49,290,713

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 1,274,596
Servicios generales	6,427,486
Becas	131,324
Viáticos, estímulos y becas	5,142,989
Inversión en bienes muebles	634,224
Inversión en bienes inmuebles	2,311,198
TOTAL DE EGRESOS	\$ 15,921,817
Más:	
Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 4,102
Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:	
Caja y Bancos	33,364,794
Total de Caja y Bancos	\$ 33,364,794
	\$ 49,290,713

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


Dr. Sóstenes Méndez Belgado
Director


C.P. Nercyda 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 31 de Diciembre 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	\$	280,163
Multas y servicios		126,680
Derecho a exámen		99,750
Expedición de documentos		96,130
Duplicados de documentos		62,650
Autorización y revalidación de materias		38,000
Varios		31,340
Total	\$	734,713

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	\$	1,959,200
Cuota interna ingreso-reingreso		1,241,651
Inscripciones y cuotas escolares		800,330
Cursos de verano		513,220
Inscripciones de estudios superiores		57,500
Total	\$	4,571,901

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	\$	535,264
Total	\$	535,264

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	\$ 8,293,298
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.	1,140,159
Devolución de aportaciones	- 1,096,120
Total	\$ 8,337,337

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	\$ 106,492
Total	\$ 106,492

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	\$ 52,740
Análisis de muestras	23,000
Venta de material y reactivos de laboratorio	3,375
Venta de perfiles	3,000
Corte de rocas y sección pulida	2,040
Venta de libros	1,200
Venta de artículos de difusión	150
Total	\$ 85,505

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:

Arrendamiento	\$	52,950
Otros ingresos		50,173
Gastos no efectuados de pemex		7,222
Gastos no efectuados		2,600
Devolución de otros ingresos		2,237
Otros ingresos pemex		810
Pagos de proyectos agua y drenaje a ingresos	-	250
Total	\$	115,742

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	\$	640,803
Materiales y útiles		353,348
Refacciones y accesorios para mto. de equipo de transporte		76,288
Materiales para mantenimiento de inmuebles		50,314
Artículos deportivos		36,809
Materiales de limpieza		34,994
Instrumental y accesorios		31,125
Materiales para impresión y reproducción		25,625
Productos farmacéuticos y químicos		19,687
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso		5,603
Total	\$	1,274,596

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	\$	51,278
Teléfonos		46,249
Telégrafos y correos		5,188
Servicio de internet		30
Total	\$	102,745

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 laboratorios externos	\$	423,845
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres, AE		116,409
Mantenimiento de equipo de computo		13,516
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo		4,721
Servicio de mantenimiento de inmuebles		600
Total	\$	559,091

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	\$ 12,962
Total	\$ 12,962

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	\$ 892,715
Prima de seguros y fianzas	133,568
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales	36,789
Gastos financieros y comisiones bancarias	11,241
Total	\$ 1,074,313

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	\$ 1,127,491
Honorarios por servicios profesionales	767,595
Estímulo PDI al personal docente e investigador	707,038
Estímulo PDI al personal no docente	367,678
I.V.A	122,815
Total	\$ 3,092,617

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	\$ 516,046
Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	422,630
Atención a visitantes	33,705
Total	\$ 972,381

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	\$ 210,174
Uniformes	137,100
Sobrante de cheques	110,795
Cursos varios	47,820
Devolución de cuota interna	29,780
Pasajes urbanos	26,898
Gastos no efectuados PEMEX	22,344
Otras devoluciones	12,570
Otros gastos, PEMEX	8,115
Donativo	5,000
Gastos no efectuados	2,600
Atención por servicios medicos PEMEX	181
Total	\$ 613,377

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	\$ 131,324
Total	\$ 131,324

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	\$ 3,666,323
Viáticos y pasajes	1,476,666
Total	\$ 5,142,989

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 31 de Diciembre de 2016.

Equipo diverso	\$	552,532
Equipo especializado		38,056
Acervo cultural		28,266
Mobiliario		15,370
Total	\$	634,224

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 31 de Diciembre de 2016.

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

5. Disminución en Cuentas por Cobrar.

Las cuentas por cobrar se originan principalmente por préstamos y anticipos de sueldos. La disminución en el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 fue determinada de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	59,400
Saldo Final		22,430
Disminución	\$	36,970

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 31 de Diciembre de 2016 se determinó de la siguiente manera:

Saldo Inicial	-\$	2,187
Saldo Final	-	6,289
Disminución	\$	4,102

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.