

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.

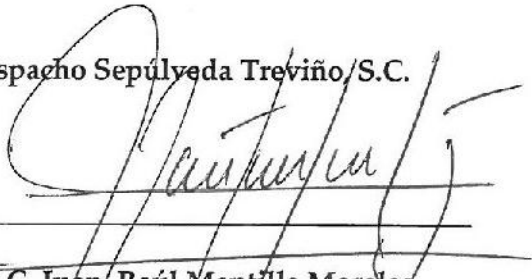
Bases Contables

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.