

# **Facultad de Ingeniería Civil**

**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 Ingeniería Civil 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 Ingeniería Civil 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 Ingeniería Civil. 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.

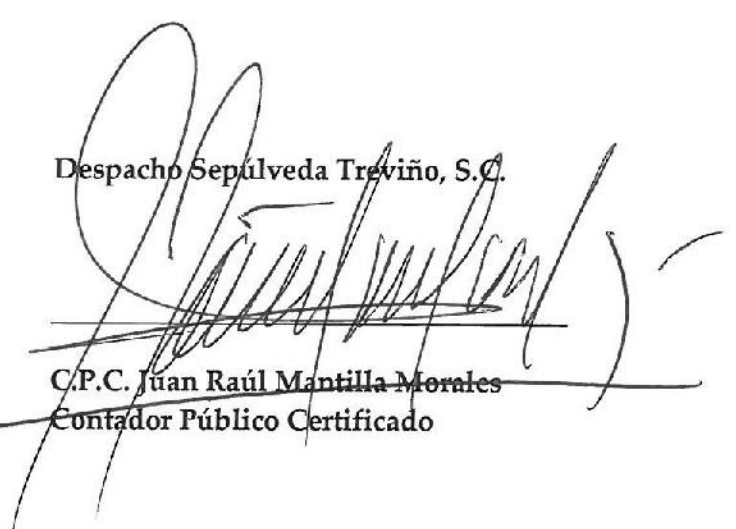
***Bases Contables***

Como se indica en la nota 2 del estado financiero, es política de la Facultad de Ingeniería Civil 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 Ingeniería Civil 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 INGENIERIA CIVIL  
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016  
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS		EGRESOS	
Cuotas	\$ 2,451,347	Materiales y suministros	\$ 7,227,974
Colegiaturas	14,669,939	Servicios generales	66,943,368
Ingresos por servicio de apoyo técnico	18,068,275	Becas	1,545,589
Proyectos, convenios y contratos públicos	80,433,469	Viáticos, estímulos y becas	28,218,388
Fuentes privadas	333,084	Inversión en bienes muebles	1,966,421
Productos financieros	200,870		
Ingresos de entidades auxiliares	118,906		
Otros ingresos	7,838,496		
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 124,114,386</b>	<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$ 105,901,740</b>
Más:		Más:	
Disminución en Cuentas por Cobrar	\$ 1,303,996	Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 842,622
<b>Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Inicio del Período:</b>		<b>Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Final del Período:</b>	
Caja y Bancos	2,725,168	Caja y Bancos	4,399,605
Inversiones	2,000,417	Inversiones	19,000,000
<b>Total de Caja, Bancos e Inversiones</b>	<b>\$ 4,725,585</b>	<b>Total de Caja, Bancos e Inversiones</b>	<b>\$ 23,399,605</b>
	<b>\$ 130,143,967</b>		<b>\$ 130,143,967</b>

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

Dr. Pedro Leobardo Valdez Tamez  
Director

C.F. Mayra E. Castillo Hernández  
Contadora

C.P. Héctor Ozziel Castillo Hernández  
Contador

**Universidad Autónoma de Nuevo León**  
**Facultad de Ingeniería Civil**  
**Notas al Estado de Ingresos y Egresos**  
**Por el período comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016**  
**(Cantidades en pesos)**

**1. Naturaleza y fines de la entidad.**

La Facultad de Ingeniería Civil es una institución de cultura superior al servicio de la sociedad. Tiene como finalidad educar y formar ingenieros civiles de excelencia académica, moral y ética, que resuelvan adecuadamente problemas de la sociedad y que le promuevan un bienestar, a través de programas óptimos de enseñanza e infraestructura requerida.

La Facultad Ingeniería Civil de fue fundada en 1933 y tiene como visión ser una Facultad líder en su especialidad, que nos permita distinguirnos como una Institución de excelencia tanto en lo académico, como en la investigación y los servicios tecnológicos a la sociedad, y que represente para nuestros alumnos la mejor opción para prepararse en este campo profesional.

La unidad administrativa con la que cuenta la facultad es la siguiente:

Instituto de Ingeniería Civil

**2. Principales políticas contables.**

**Bases contables.**

Es política de la Facultad Ingeniería Civil 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 fue 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:

Derecho a exámen	\$	1,931,838
Multas y servicios		225,989
Cambios y bajas		149,830
Expedición de documentos		120,690
Horas de computación		13,560
Copias		4,240
Autorización y revalidación de materias		3,000
Derechos de examen de selección		2,000
Duplicados de documentos		200
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u>2,451,347</u></b>

#### b) Colegiaturas.-

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

Cuota interna ingreso – reingreso	\$	6,216,923
Inscripciones y cuotas escolares		5,843,976
Exámenes de regularización		1,468,212
Curso de verano		912,500
Inscripciones estudios superiores		272,813
Devolución de colegiaturas		-44,485
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u>14,669,939</u></b>

**c) Ingresos por servicio de apoyo técnico.-**

Esta cuenta corresponde a los ingresos generados por la Facultad de Ingeniería Civil, por prestar servicios de apoyo técnico a organizaciones o entidades externas, que hayan sido diseñadas de manera específica para tal propósito, y se encuentra integrada de la siguiente manera:

Servicios apoyo técnico departamento estructuras	\$	3,462,311
Servicios del departamento de mecánica de suelos		2,449,000
Servicios del departamento vías terrestres		2,029,156
Servicios del departamento geotécnica		1,920,640
Servicios del departamento hidráulica		1,903,973
Servicios del departamento de geohidrología		1,258,738
Servicios del departamento de topografía		1,091,403
Servicios del departamento de tránsito		954,650
Servicios apoyo técnico pruebas de resistencia		769,092
Servicios del departamento técnico en concreto		748,509
Servicios del departamento VCMC		680,732
Servicio de apoyo técnico posgrado		234,941
Servicios del departamento ambiental		229,832
Servicio de apoyo técnico laboratorio ecomateriales		198,568
Servicio de apoyo técnico centro inter. del agua		66,855
Servicio apoyo técnico departamento electricidad		26,500
Costos y presupuestos		22,500
Servicio apoyo técnico ISO		10,000
Servicio de apoyo técnico departamento T.C. Arkel		6,875
Servicio apoyo técnico de planeación y desarrollo estratégico		4,000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>18,068,275</b>

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

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Ingeniería Civil 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:

Contratos	\$	80,329,007
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.		121,980
Secretaria de Educación Pública		-17,518
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>80,433,469</b>

**e) Fuentes privadas.-**

Corresponde a donativos gestionados por la Facultad de Ingeniería Civil, recibidos por la U.A.N.L., y se encuentra integrada de la siguiente manera:

Donativos como apoyo para actividades académicas	\$	333,084
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>333,084</b>

**f) Productos financieros.-**

Corresponde a los ingresos generados por inversiones a corto plazo que la Facultad de Ingeniería Civil tiene con instituciones financieras así como los rendimientos derivados de los préstamos otorgados a empleados y se integra de la siguiente manera:

Intereses mesa de dinero	\$	157,420
Intereses sobre préstamos		43,450
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>200,870</b>

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

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

Venta de papelería y material didáctico	\$	112,217
Venta de libros		4,789
Renta de libros		1,900
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>118,906</b>

**h) Otros ingresos.-**

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos extraordinarios percibidos por la Facultad de Ingeniería Civil y se integra como sigue:

Otros Ingresos	\$	4,691,994
Traspaso entre fondos		1,970,000
Renta de inmuebles		494,687
Renta de cafetería		379,088
Ingresos no identificados		87,440
Ingresos posgrado		86,235
Ganancia cambiaria		68,022
Cancelación de cheques		58,035
Envíos		3,900
Sobrante de cheques		-905
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>7,838,496</b>



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

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

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

Materiales y útiles	\$	2,493,159
Combustibles y lubricantes		1,920,277
Alimentos		1,014,679
Materiales para mantenimiento de inmuebles		606,704
Materiales de limpieza		516,548
Instrumental y accesorios		224,767
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso		129,238
Artículos deportivos		116,775
Periódicos y revistas		105,400
Productos farmacéuticos y químicos		38,719
Artículos decorativos		36,663
Refacciones y accesorios para mantenimiento de equipo de transporte		25,045
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>7,227,974</b>

##### b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

##### Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$	644,478
Servicios de internet		414,823
Energía eléctrica		23,374
Telégrafos y correos		6,086
Servicios de telefonía celular		4,177
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,092,938</b>

### **Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-**

Corresponde a las erogaciones realizadas por la contratación de servicios de investigación, laboratorios y mantenimiento que no se lleven a cabo en la Facultad de Ingeniería Civil, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de laboratorio externo	\$	34,761,982
Servicio de mantenimiento de inmuebles		3,034,158
Servicio de talleres externos		1,450,580
Servicio de mantenimiento de equipo de cómputo		76,531
Servicio de laboratorio de fotografía		8,840
Mtto. y conservación de vehículos terrestres, AE		4,440
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u><u>39,336,531</u></u></b>

### **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 Ingeniería Civil, y se integra como sigue:

Renta de inmuebles	\$	802,900
Renta de mobiliario y equipo		232,031
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u><u>1,034,931</u></u></b>

### **Servicios diversos.-**

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

Servicios externos de seguridad	\$	900,517
Fletes y maniobras		93,065
Servicios de lavandería		557
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u><u>994,139</u></u></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	\$	775,490
Prima de seguros y fianzas		423,575
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		261,873
Gastos financieros y comisiones bancarias		53,347
Perdida cambiaria		21,327
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u><u>1,535,612</u></u></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.

Compensaciones al personal	\$	7,592,737
Estímulo al personal docente e investigador		3,056,709
Estímulo al personal administrativo técnico e intendencia		1,187,404
Estímulo por asesorías y/o cursos		256,863
Honorarios servicios profesionales		210,418
Estímulo a prestatarios de servicio social		94,791
I.V.A		38,707
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u><u>12,437,629</u></u></b>

### **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 Ingeniería Civil; y se integra de la siguiente manera:

Difusión y publicidad	\$	125,550
Gastos para ediciones e impresiones		94,369
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u><u>219,919</u></u></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 Ingeniería Civil a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$	1,659,566
Atención al personal		318,772
Atención a visitantes		128,249
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u><u>2,106,587</u></u></b>

## Otros.-

Esta cuenta se utiliza principalmente para registrar los egresos derivados de la ejecución de proyectos, convenios y contratos públicos administrados por la Facultad de Ingeniería Civil, así como los demás gastos extraordinarios efectuados, y se integra como sigue:

Otros gastos de proyectos	\$	3,772,604
Traspaso entre fondos		3,692,100
Atención médica a personal administrativo		435,139
Atención médica a deportistas		116,541
Atención médica a alumnos		105,400
Cuotas de autopistas y estacionamientos		59,907
Pasajes urbanos		3,267
Afiliación e inscripción a comercios		124
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>8,185,082</b>

## c) Becas.-

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

Becas a estudiantes	\$	972,429
Becas para estudios y/o invest. de mexicanos en el extranjero		477,910
Becas para estudios y/o investigación en la propia institución		85,250
Becas para estudios y/o invest. de mexicanos en el país		10,000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,545,589</b>

## d) Viáticos, estímulos y becas.-

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

Estímulos por proyectos	\$	25,687,757
Viáticos y pasajes		2,155,727
Becas escolares, bonificaciones y descuentos		374,904
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>28,218,388</b>

#### e) Inversión en bienes muebles.-

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

Equipo diverso	\$	1,365,533
Equipo especializado		551,756
Mobiliario		31,455
Acervo cultural		17,677
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u>1,966,421</u></b>

#### 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 30 de Septiembre de 2016 fue determinado de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	2,353,384
Saldo Final		1,049,388
<b>Disminución</b>	<b>\$</b>	<b><u>1,303,996</u></b>

#### 6. Disminución en Cuentas por Pagar.-

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

Saldo Inicial	\$	69,017,723
Saldo Final		68,175,101
<b>Disminución</b>	<b>\$</b>	<b><u>842,622</u></b>

#### 7. Entorno fiscal.-

La Facultad Ingeniería Civil 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.

