

Facultad de Ciencias Químicas

**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 Químicas 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 Químicas 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 Químicas. 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 Químicas 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 Químicas de la Universidad Autónoma de Nuevo León, por el período comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 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 QUÍMICAS
 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
 POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2016
 (CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 7,093,808
Colegiaturas	36,346,927
Servicios derivados de actividades educacionales	7,216,330
Proyectos, convenios y contratos públicos	8,309,855
Fuentes privadas	1,000
Productos financieros	133,878
Ingresos por entidades auxiliares	2,680,906
Otros ingresos	- 456,361
TOTAL DE INGRESOS	\$ 61,326,343

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 8,180,577
Servicios generales	38,903,130
Becas	903,511
Viáticos, estímulos y becas	2,097,298
Inversión en bienes muebles	11,563,446
Inversión en bienes inmuebles	1,612,440
TOTAL DE EGRESOS	\$ 63,260,402

Más:

Incremento en Cuentas por Cobrar \$ 754,250

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

Caja y Bancos	10,607,560
Inversiones	4,449,640
Total de Caja, Bancos e Inversiones	\$ 15,057,200
	\$ 76,383,543

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

Caja y Bancos	4,926,676
Inversiones	7,442,215
Total de Caja, Bancos e Inversiones	\$ 12,368,891
	\$ 76,383,543

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


 Dr. Eduardo Soto Regalado
 Director


 C.P. Erick Frutos Ayala
 Contador

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Ciencias Químicas
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 Químicas de la Universidad Autónoma de Nuevo León es una Institución de cultura superior, al servicio de la sociedad en las áreas de ciencias químicas. La Facultad fundada en el año de 1931; tiene la misión de desarrollar una estructura física y humana orientada al cliente y comprometida con la calidad en el servicio.

Las unidades administrativas con las que cuenta la facultad son las siguientes:

Ciudad Universitaria
Postgrado

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Ciencias Químicas 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 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 examen	\$	4,766,878
Expedición de documentos		1,096,164
Multas y servicios		638,533
Copias		328,732
Sobrante de cheque		280,601
Autorización y revalidación de materias		12,200
Horas de computación		6,290
Cambios y bajas		5,300
Devolución de cuotas		-40,890
Total	\$	<u>7,093,808</u>

b) Colegiaturas.-

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

Cuota interna ingreso - reingreso	\$	21,932,319
Inscripciones estudios superiores		10,767,750
Cursos de verano		2,100,578
Inscripciones y cuotas escolares		1,546,280
Total	\$	<u>36,346,927</u>

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Ciencias Químicas 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 en clínicas y laboratorios	\$	7,216,330
Total	\$	<u>7,216,330</u>

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Ciencias Químicas 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	\$	6,973,480
Presupuesto descentralizado		633,881
Aportación fundación UANL		306,108
Premios de investigación		187,500
Aportación Becas TERNIUM		141,000
Aportación Becas CEMEX		121,000
Tigres al rescate		48,000
Aportación posada navideña		39,715
Aportación Mesa Directiva		32,950
Aportación maestros colegio QFB		6,988
Reembolso de seguros		1,099
Otras aportaciones		-181,866
Total	\$	8,309,855

e) Fuentes Privadas

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Ciencias Químicas por concepto de donativos:

Donativos	\$	1,000
Total	\$	1,000

f) Productos financieros.-

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

Intereses ganados por inversiones	\$	106,819
Intereses moratorios		19,924
Intereses sobre anticipos de sueldo		7,135
Total	\$	133,878

g) Ingresos de entidades auxiliares.-

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

Ingresos de entidades auxiliares	\$	1,714,036
Venta de papelería y material didáctico		966,870
Total	\$	2,680,906

h) Otros ingresos.-

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

Créditos no correspondidos	\$	2,524,853
Cheques cancelados		180,371
Renta de cafetería		129,000
Renta de piso		111,667
Actividades artísticas y culturales		81,000
Renta de equipo y lockers		35,740
Otros ingresos		21,327
Renta de libros		11,240
Venta de material de reciclaje		3,442
Renta de inmuebles		200
Depósito en tránsito		-149,763
Ingresos no identificados		-3,405,438
Total	-\$	456,361

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

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

Materiales y útiles	\$	4,121,487
Instrumental y accesorios		2,484,020
Materiales para mantenimiento de inmuebles		522,283
Materiales de limpieza		338,127
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso		205,552
Productos farmacéuticos y químicos		172,616
Combustibles y lubricantes		170,110
Alimentos		82,660
Artículos deportivos		71,284
Herramientas menores		5,087
Artículos decorativos		4,376
Periódicos y revistas		2,975
Total	\$	8,180,577

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$	720,316
Servicios de internet		3,132
Telégrafos y correos		927
Total	\$	724,375

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso, así como por servicios contratados por la Facultad de Ciencias Químicas, y se integra de la siguiente manera:

Servicio de mantenimiento de inmuebles	\$	4,200,564
Servicios de mantenimiento de equipo de laboratorio		788,626
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo		383,206
Servicios de laboratorio externo		251,175
Servicios de talleres externos		226,199
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres, AE		51,508
Servicios de laboratorio de fotografía y cinematografía		2,900
Servicios de mantenimiento de equipo de computo		2,900
Total	\$	5,907,078

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 Químicas, y se integra como sigue:

Renta de mobiliario y equipo	\$	1,578,237
Renta de inmuebles		182,010
Total	\$	1,760,247

Servicios diversos.-

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

Servicios externos de seguridad	\$	390,730
Fletes y maniobras		193,087
Servicios de lavandería		15,292
Total	\$	599,109

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	\$	1,974,258
Prima de seguros y fianzas		480,907
Gastos financieros y comisiones bancarias		321,964
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		85,922
Total	\$	2,863,051

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.

Asesorías por servicios internos	\$	12,442,338
Estímulo PDI al personal no docente		6,073,647
Honorarios por servicios profesionales		340,322
Honorarios de auditoría externa		281,575
Estímulo PDI a prestatarios del servicio social		192,824
Retenciones trasladadas a Tesorería General de la U.A.N.L.		53,081
Estímulo PDI al personal docente e investigador		44,450
Total	\$	19,428,237

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 Químicas; y se integra de la siguiente manera:

Gastos para ediciones e impresiones	\$	761,602
Total	\$	761,602

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 Químicas a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$	2,827,694
Atenciones al personal		2,704,303
Gastos para proyectos de investigación		790,639
Atenciones a visitantes		56,884
Aportaciones externas		5,000
Total	\$	6,384,520

Otros.-

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

Sobrantes de cheques	\$	243,174
Reembolsos de inscripciones		222,040
Otras partidas		7,889
Pasajes urbanos		1,808
Total	\$	474,911

c) Becas.-

Corresponde a las cantidades asignadas por la Facultad de Ciencias Químicas (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	\$	494,900
Becas para estudios y/o investigaciones en la propia institución		340,686
Becas para estudios y/o investigación de mexicanos en el		67,925
Total	\$	903,511

d) Viáticos, Estímulos y Becas

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

Viáticos y pasajes	\$	2,097,298
Total	\$	2,097,298

e) Inversión en bienes muebles.-

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

Equipo diverso	\$	8,894,817
Equipo especializado		2,345,315
Mobiliario		323,314
Total	\$	11,563,446

f) Inversión en bienes inmuebles.-

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

Construcción y/o remodelación de laboratorios	\$	1,218,397
Construcción y/o remodelación de áreas administrativas		394,043
Total	\$	1,612,440

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 del 2016 fue determinada de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	2,358,965
Saldo Final		3,113,215
Incremento	\$	754,250

6. Entorno fiscal.

La Facultad de Ciencias Químicas 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.