

**Centro de Investigación en Producción
Agropecuaria**

**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 3 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 del Centro de Investigación en Producción Agropecuaria 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

El Centro de Investigación en Producción Agropecuaria 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 del Centro de Investigación en Producción Agropecuaria. 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 del Centro de Investigación en Producción Agropecuaria 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 del Centro de Investigación en Producción Agropecuaria 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
CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN PRODUCCIÓN AGROPECUARIA
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	\$ 795,636	Materiales y suministros	\$ 3,700,063
Proyectos, convenios y contratos públicos	32,579	Servicios generales	1,139,625
Productos financieros	1,621	Viáticos, estímulos y becas	262,481
Ingresos por entidades auxiliares	5,340,769	Bienes muebles	126,758
Otros ingresos	39,714		
TOTAL DE INGRESOS	\$ 6,210,320	TOTAL DE EGRESOS	\$ 5,228,967
Más:			
Disminución en Cuentas por Cobrar	\$ 13,776		
Incremento en Cuentas por Pagar	\$ 119,570		
Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Periodo:		Saldo en Caja y Bancos al Final del Periodo:	
Caja y Bancos	890,140	Caja y Bancos	2,004,839
Total de Caja, Bancos	\$ 890,140	Total de Caja, Bancos	\$ 2,004,839
	\$ 7,233,806		\$ 7,233,806

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

M.V.Z. Gustavo Moreno Degollado
Director

Lic. Cristina Platas Quiroga
Administradora

Universidad Autónoma de Nuevo León
Centro de Investigación en Producción Agropecuaria
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.

El Centro de Investigación en Producción Agropecuaria de la Universidad Autónoma de Nuevo León es pionero en México en la producción de ganado Simmental y Simbrah. Se caracteriza por el manejo y calidad genética de su hato, así como de la producción de granos y forrajes, lo cual es el resultado de la capacidad y experiencia de nuestro personal, así como de la práctica de técnicas de producción agrícola y pecuaria con tecnología de punta. Con ello la UANL, logra ser uno de los primeros criaderos de registro y proveedores de servicios ganaderos en obtener en México una certificación por la implementación de un sistema de calidad en su quehacer.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria 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 reconoce 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 las personas por los siguientes conceptos:

Otros servicios profesionales	\$ 795,636
Total	\$ 795,636

b) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria 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:

Aportación de la Tesorería General de la U.A.N.L.	\$ 984,552
Devolución de aportaciones	- 951,973
Total	\$ 32,579

c) Productos financieros.-

Corresponde a los ingresos generados por inversiones a corto plazo que el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria tiene con instituciones financieras, así como los rendimientos derivados de depósitos financieros, y se integra de la siguiente manera:

Intereses ganados	\$ 1,621
Total	\$ 1,621

d) Ingresos de entidades auxiliares.-

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

Ganado	\$ 3,821,093
Trigo	587,730
Embriones	483,000
Ovinos	116,500
Sorgo	188,746
Semen	141,800
Alimento	1,900
Total	\$ 5,340,769

e) Otros ingresos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos extraordinarios percibidos por el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria, y se integra como sigue:

Cuota por recuperación por inmuebles	\$	33,513
Otros Conceptos		3,905
Cancelación de cheques de ejercicios anteriores		<u>2,297</u>
Total	\$	<u><u>39,715</u></u>

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria para cumplir con sus actividades diarias, y se integra por los siguientes conceptos:

Alimentos para animales	\$ 1,750,414
Productos farmacéuticos y químicos	721,712
Combustibles y lubricantes	454,251
Materiales para mantenimiento de inmuebles	256,639
Instrumental y refacciones	210,191
Materias primas y materiales de producción	185,200
Alimentos para personal	69,417
Materiales y útiles	35,239
Materiales de limpieza	17,000
Total	\$ 3,700,063

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$ 34,112
Gas	11,906
Energía eléctrica	4,952
Servicio postal	927
Total	\$ 51,897

Servicios Diversos.-

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

Fletes y Maniobras	\$ 41,697
Servicios de lavandería	360
Total	\$ 42,057

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso del Centro de Investigación en Producción Agropecuaria, y se integra de la siguiente manera:

Servicio de laboratorio externo	\$	36,794
Servicio de mantenimiento de inmuebles		10,440
Servicio de talleres externos		9,355
Servicio de mantenimiento de equipo de cómputo		6,204
Total	\$	62,793

Otros servicios comerciales.-

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

Cuotas de afiliación e inscripción	\$	118,881
Gastos financieros y comisiones bancarias		12,614
Prima de Fianzas		2,430
Total	\$	133,925

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 asesorías por servicios internos.

Estímulo PDI al personal administrativo, tecnico e intendente	\$	289,680
Honorarios por servicios profesionales		203,635
I.V.A		2,651
Total	\$	495,966

Servicios de difusión e información.-

Corresponde a las erogaciones por concepto de difusión y publicidad de diversos cursos y/o actividades realizadas por el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria; y se integra de la siguiente manera:

Difusion y publicidad	\$	66,400
Total	\$	66,400

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 el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$ 168,863
Atención a visitantes	27,436
Atenciones al personal	14,018
Total	\$ 210,317

Otros.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos extraordinarios realizados por el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria, y se integra como sigue:

Otras partidas	\$ 46,665
Pasajes urbanos	15,627
Renta de mobiliario y equipo	13,978
Total	\$ 76,270

c) Viaticos, estímulos y becas.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos por gastos de viaje, estímulos al personal y becas realizadas por el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria y esta integrada de la siguiente manera:

Viáticos	\$ 242,789
Becas	19,692
Total	\$ 262,481

d) Inversión en bienes muebles.-

Se integra por las adquisiciones de bienes muebles que el Centro de Investigación en Producción Agropecuaria realizó durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016.

Equipo especializado	\$ 91,798
Animales para trabajo y de producción	35,000
Total	\$ 126,798

5. Disminución en Cuentas por Cobrar.

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

Saldo Inicial	\$ 32,641
Saldo Final	18,865
Disminución	\$ 13,776

6. Disminución en Cuentas por Pagar.

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

Saldo Inicial	\$ 440,781
Saldo Final	560,351
Disminución	\$ 119,570

7. Entorno fiscal.

El Centro de Investigación en Producción Agropecuaria 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.