

Centro Acuático Olímpico Universitario

**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 del Centro Acuático Olímpico Universitario 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

El Centro Acuático Olímpico Universitario 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 Acuático Olímpico Universitario. 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.

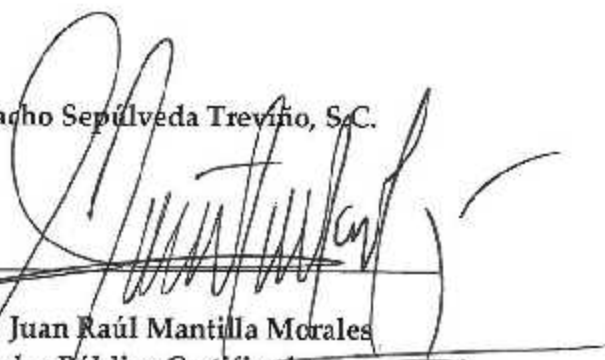
Bases Contables

Como se indica en la nota 2 del estado financiero, es política del Centro Acuático Olímpico Universitario 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 Acuático Olímpico Universitario 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
CENTRO ACUÁTICO OLÍMPICO UNIVERSITARIO
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(CANTIDADES EN PESOS)



<u>INGRESOS</u>		<u>EGRESOS</u>	
Cuotas	\$ 25,308,585	Materiales y suministros	\$ 1,840,362
Productos Financieros	36,176	Servicios generales	20,485,430
Otros ingresos	379,545	Viáticos, estímulos y becas	177,821
		Inversión en bienes muebles	1,216,423
TOTAL DE INGRESOS	\$ 25,924,706	TOTAL DE EGRESOS	\$ 23,723,038
 Más:		 Más:	
Incremento en Cuentas por Pagar	\$ 3,535	Incremento en Cuentas por Cobrar	\$ 8,331
 Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:		 Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:	
Caja y Bancos	5,554,888	Caja y Bancos	7,751,760
Total de Caja y Bancos	\$ 5,554,888	Total de Caja y Bancos	\$ 7,751,760
	\$ 31,483,129		\$ 31,483,129

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


M.E.C. Jaime Segura Gómez
Coordinador


C.P. Maybel Cardenas Villarreal
Contadora

Universidad Autónoma de Nuevo León
Centro Acuático Olímpico Universitario
Notas al Estado de Ingresos y Egresos
Por el período comprendido el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
(Cantidades en pesos)

1. Naturaleza y fines de la entidad.

El Centro Acuático Olímpico Univesitario, es un espacio físico dedicado a la práctica de las disciplinas acuáticas de alto rendimiento y de competición de carácter mundial. Cuenta con infraestructura y equipamiento para la enzeñanza, práctica y entrenamiento de Natación, Clavados, Polo Acuático y Nado sincronizado con una capacidad diaria de hasta 3000 usuarios.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política del Centro Acuático Olímpico Univesitario 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 que realiza el Centro Acuático Olímpico Universitario por concepto de cursos de natación, cursos de verano y gimnasio:

Natación	\$ 17,009,577
Membresías	1,948,380
Gimnasio	1,891,455
Equipos CAOU	2,351,593
Campamentos	506,690
Rehabilitación y terapia	458,635
Clavados	397,955
Waterpolo	366,130
Consulta de nutrición	214,974
Eventos	154,710
Inbody	85,406
Triatlón	69,430
Clases pilates	38,875
Clases de baile	15,175
Total	\$ 25,508,985

b) Productos financieros.-

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

Intereses ganados	\$ 36,176
Total	\$ 36,176

c) Otros ingresos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos por concepto de actividades y cursos de natación y así mismo de algunos ingresos extraordinarios generados por el Centro Acuático Olímpico Universitario, dicha cuenta se integra de la siguiente manera:

Arrendamiento	\$ 375,200
Duplicados de documentos	6,900
Souvenirs	300
Devolución de otros ingresos	- 2,855
Total	\$ 379,545

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por el Centro Acuático Olímpico Univesitario para cumplir con sus actividades diarias, y se integra por los siguientes conceptos:

Materiales y útiles	\$ 951,693
Artículos	394,869
Instrumental y refacciones	291,168
Alimentos	102,434
Combustibles y lubricantes	60,564
Productos farmacéuticos y químicos	39,636
Total	\$ 1,840,364

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	\$ 15,346
Total	\$ 15,346

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso del Centro Acuático Olímpico Universitario, y se integra de la siguiente manera:

Servicio de talleres externos	\$ 5,951,070
Servicio de mantenimiento de inmuebles	5,244,470
Servicio de laboratorio externo	67,860
Servicio de mantenimiento de equipo de cómputo	16,137
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres	15,602
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	13,180
Total	\$ 11,308,319

Servicios de arrendamiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por motivo de arrendamiento del Centro Acuático Olímpico Universitario, y se integra de la siguiente manera:

Renta de mobiliario y equipo	\$ 3,689
Total	\$ 3,689

Servicios diversos.-

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

Servicios externos de seguridad	\$ 125,118
Servicios de lavandería	1,005
Total	\$ 126,123

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	\$ 166,466
Seguro de responsabilidad patrimonial UANL	31,350
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales	12,525
Gastos financieros y comisiones bancarias	4,176
Total	\$ 214,517

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.

Asesorías por servicios internos	\$ 5,881,359
Estímulo PDI al personal administrativo, técnico e intendente	1,649,502
Honorarios por servicios profesionales	321,094
Honorarios por auditoría externa	86,869
Prestatarios de servicio social	72,250
Total	\$ 8,011,074

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 Acuático Olímpico Universitario; y se integra de la siguiente manera:

Difusión y publicidad	\$ 275,891
Gastos para ediciones e impresiones	18,061
Total	\$ 293,952

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 Acuático Olímpico Univesitario a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$ 445,726
Atenciones al personal	50,934
Aportaciones externas	16,500
Total	\$ 513,160

Otros.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos extraordinarios realizados por el Centro Acuático Olímpico Univesitario, y se integra como sigue:

Retenciones trasladadas a tesorería	\$ 1,725
Otras partidas	525
Total	\$ 2,250

c) Viáticos, estímulos y becas.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos relacionados con viáticos y se integra de la siguiente manera:

Viáticos y pasajes	\$ 177,821
Total	\$ 177,821

d) Inversión en bienes muebles.-

Se integra por las adquisiciones de bienes muebles que el Centro Acuático Olímpico Univesitario realizó durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.

Equipo diverso	\$ 968,897
Equipo especializado	170,106
Mobiliario	77,420
Total	\$ 1,216,423

5. Incremento en Cuentas por Cobrar.

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

Saldo Inicial	\$ 7,169
Saldo Final	15,500
Incremento	\$ 8,331

6. Incremento en Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar se originan principalmente por los adeudos que se tienen con los proveedores así como algunas provisiones de impuestos retenidos. El incremento en el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016 fue determinada de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	14,065
Saldo Final		17,600
Incremento	\$	3,535

7. Entorno fiscal.

El Centro Acuático Olímpico Univesitario 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.