

**Dirección General de Planeación  
Y Proyectos Estratégicos**

**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 de la Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos 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 Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos 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 Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos. 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 Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos 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 Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos 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  
DIRECCIÓN GENERAL DE PLANEACIÓN Y PROYECTOS ESTRATÉGICOS  
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016  
(CANTIDADES EN PESOS)

INGRESOS		EGRESOS	
Colegiaturas	\$ 1,453,790	Materiales y suministros	\$ 118,103
Proyectos, convenios y contratos públicos	\$2,773	Servicios generales	1,151,563
Otros ingresos	5,664	Viáticos, estímulos y becas	26,727
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 1,396,681</b>	<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$ 1,296,393</b>
Más:		Más:	
Incremento en cuentas por pagar	6,000	Incremento de cuentas por cobrar	10,577
Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Periodo:		Saldo en Caja y Bancos al Final del Periodo:	
Caja y Bancos	124,292	Caja y Bancos	220,003
<b>Total de Caja y Bancos</b>	<b>\$ 124,292</b>	<b>Total de Caja y Bancos</b>	<b>\$ 220,003</b>
	<b>\$ 1,526,973</b>		<b>\$ 1,526,973</b>

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

  
Ing. Ana María Gabriela Pagaza González  
Directora

  
C.P. Yolanda Cruz Chagollán  
Contadora

**Universidad Autónoma de Nuevo León**  
**Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos**  
**Notas al Estado de Ingresos y Egresos**  
**Por el período comprendido el 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016**  
**(Cantidades en pesos)**

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

La Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos tiene como objetivo brindar servicios institucionales de excelente calidad que permitan la planeación institucional, la realización de estudios para una pertinente toma de decisiones, el diseño de proyectos institucionales de gran alcance, la actualización de la estadística institucional, el apoyo al personal académico para el desarrollo eficiente de sus funciones.

**2. Principales políticas contables.**

**Bases contables.**

Es política de la Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos 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) Colegiaturas.-

Esta cuenta corresponde al cobro realizado por los siguientes conceptos:

Cursos de verano	\$ 1,453,790
<b>Total</b>	<b>\$ 1,453,790</b>

#### b) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos 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.	\$ 570,783
Devolución de aportaciones	- 633,556
<b>Total</b>	<b>-\$ 62,773</b>

#### c) Otros ingresos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos extraordinarios percibidos por la Dirección General de Bibliotecas, y se integra como sigue:

Otros conceptos	5,664
<b>Total</b>	<b>\$ 5,664</b>

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

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

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos para cumplir con sus actividades diarias, y se integra por los siguientes conceptos:

Combustibles y lubricantes	\$	72,665
Materiales y útiles		22,580
Alimentos		17,777
Instrumental y refacciones		3,598
Productos farmacéuticos y químicos		941
Artículos		542
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>118,103</b>

##### b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

###### Servicios básicos.-

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

Servicio postal	\$	18,941
Teléfonos		8,225
Internet		5,753
Servicios de telefonía celular		4,100
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>37,019</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 Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos, y se integra como sigue:

Renta de mobiliario y equipo	\$	1,271
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,271</b>

###### Servicios Diversos.-

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

Servicios de lavandería	\$	6,281
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>6,281</b>

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

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso de la Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos, y se integra de la siguiente manera:

Servicio de mantenimiento de equipo de inmuebles	\$	928
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>928</b>

**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	\$	12,790
Gastos financieros y comisiones bancarias		8,315
Seguro de responsabilidad patrimonial de la U.A.N.L.		1,965
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>23,070</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 asesorías por servicios internos.

Estímulo PDI al personal administrativo, técnico e intendente	\$	1,022,263
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,022,263</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 Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos; y se integra de la siguiente manera:

Difusion y publicidad	\$	12,204
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>12,204</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 Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$	40,324
Atención a visitantes		3,523
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>43,847</b>



#### Otros.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos extraordinarios realizados por la Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos, y se integra como sigue:

Otras partidas	\$ 4,680
<b>Total</b>	<b>\$ 4,680</b>

#### c) Viáticos, estímulos y becas.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos relacionados con viáticos realizados por la Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos, y se integra como sigue:

Viáticos y pasajes	\$ 26,727
<b>Total</b>	<b>\$ 26,727</b>

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

Saldo Inicial	\$ 4,382
Saldo Final	14,959
<b>Incremento</b>	<b>\$ 10,577</b>

#### 6. Incremento en Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar se originan principalmente por proveedores y acreedores diversos. El incremento en el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 fue determinada de la siguiente manera:

Saldo Inicial	-\$ 6,000
Saldo Final	-
<b>Incremento</b>	<b>\$ 6,000</b>

#### 7. Entorno fiscal.

La Dirección General de Planeación y Proyectos Estratégicos 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.