

Librería Universitaria

**Dictamen Financiero del Estado de Ingresos y Egresos
por el período comprendido
del 1 de Enero al 30 de Junio de 2019**



***Dictamen de los Auditores Independientes
H. Consejo Universitario de la
Universidad Autónoma de Nuevo León***

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Librería Universitaria, que comprenden los estados de situación financiera, estado de resultados y estado de flujos de efectivo, por el período comprendido del 1 de abril al 30 de junio de 2019, así como el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Como se indica en la nota 2 de los estados financieros, es política de la Librería Universitaria 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 los estados financieros que se acompañan no pretenden presentar la situación financiera por el periodo comprendido del 1 abril al 30 de junio de 2019, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera y resultados de la Librería Universitaria al 30 de junio de 2019, de conformidad con las bases contables indicadas en el párrafo anterior.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra Auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Librería Universitaria, de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración de la Librería Universitaria es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las bases contables aplicables y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la dependencia.



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros


Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la dependencia deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Despacho Sepúlveda Treviño, S.C.
Miembro de Prime Global



C.P. Juan Raúl Mantilla Morales

Estados de Situación Financiera

LIBRERÍA UNIVERSITARIA

Al 30 de junio de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	Nota	Total 2019	Total 2018
ACTIVO			
Activo circulante			
Efectivo e inversiones	4	\$ 20,479,580	\$ 14,208,000
Clientes	5	905,703	1,805,720
Otras cuentas por cobrar	6	2,625,868	742,513
Inventarios		26,698,427	23,355,406
Total activo circulante		\$ 50,709,578	\$ 40,111,639
Activo no circulante			
Equipo	7	\$ 2,958,905	\$ 2,839,379
Primas de seguro		68,694	68,694
Gastos de instalación		194,670	194,670
Total activo no circulante		\$ 3,222,269	\$ 3,102,743
Total activo		\$ 53,931,847	\$ 43,214,382
PASIVO			
Pasivo circulante			
Proveedores	8	\$ 14,620,829	\$ 18,504,581
Otras cuentas por pagar	9	801,024	728,839
Total pasivo circulante		\$ 15,421,853	\$ 19,233,420
Total pasivo		\$ 15,421,853	\$ 19,233,420
PATRIMONIO CONTABLE			
Patrimonio acumulable		33,500,963	23,806,770
Utilidad del ejercicio		5,009,031	174,192
Total patrimonio contable		\$ 38,509,994	\$ 23,980,962
Total pasivo y patrimonio contable		\$ 53,931,847	\$ 43,214,382

"Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros."



Ing. Jorge Tanos Kuri
Director

Estados de Actividades

LIBRERÍA UNIVERSITARIA

Al 30 de junio de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	Nota	Total 2019	Total 2018
Ingresos			
Ventas	10	\$ 19,426,938	\$ 19,905,369
Otros ingresos	11	293,634	274,895
Costo de ventas		12,104,002	14,344,086
Remanente bruto		\$ 7,616,570	\$ 5,836,178
Gastos			
Gastos generales	12	3,271,072	6,093,707
Remanente de operación		\$ 4,345,498	-\$ 257,529
Resultado integral de financiamiento			
Gastos financieros		\$ 105,786	73,932
Productos financieros		769,319	505,653
Total resultado integral de financiamiento (RIF)		\$ 663,533	\$ 431,721
Remanente neto.		\$ 5,009,031	\$ 174,192

"Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros."



Ing. Jorge Tanos Kuri
Director

Estados de Flujos de Efectivo

LIBRERÍA UNIVERSITARIA

Al 30 de junio de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	2019	2018
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Cambio en el patrimonio contable	\$ 5,009,031	\$ 174,192
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Intereses a favor	- 769,319	- 505,653
Depreciación		
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:		
Intereses a cargo	105,786	73,932
	\$ 4,345,498	-\$ 257,529
Clientes	900,017	- 500,799
Otras cuentas por cobrar	- 1,883,354	- 520,713
Inventarios	- 3,343,021	- 677,842
Proveedores	- 3,883,753	385,979
Otras cuentas por pagar	72,184	137,646
Flujos netos de efectivo generados por actividades de operación	-\$ 3,792,429	-\$ 1,433,258
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Flujo en adquisición de equipo	- 119,525	
Intereses cobrados	769,319	505,653
Activo diferido		7,380
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de inversión	\$ 649,794	\$ 498,273
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento		
Pagos de prestamos o deuda	-	-
Intereses pagados	- 105,786	- 73,932
Prestamo bancario obtenido		
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de financiamiento	-\$ 105,786	-\$ 73,932
Disminución neta en efectivo y equivalente de efectivo	- 3,248,421	- 1,008,917
Efecto por movimientos en el patrimonio contable	9,520,001	4,761,548
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	14,208,000	10,455,369
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 20,479,580	\$ 14,208,000

"Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros."


Ing. Jorge Tanos Kuri
Director