

Facultad de Arquitectura

**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 Arquitectura 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 Arquitectura 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 Arquitectura. 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 Arquitectura 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 Arquitectura de la Universidad Autónoma de Nuevo León, por el periodo 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
FACULTAD DE ARQUITECTURA
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	\$ 1,126,951	Materiales y suministros	\$ 5,392,065
Colegiaturas	35,501,097	Servicios generales	47,910,346
Servicios derivados de actividades educacionales	268,120	Becas	974,529
Proyectos, convenios y contratos públicos	37,987,387	Viáticos, estímulos y becas	25,434,323
Fuentes privadas	343,660	Inversión en bienes muebles	1,139,368
Productos financieros	111,513		
Otros ingresos	1,197,491		
	TOTAL DE INGRESOS		TOTAL DE EGRESOS
	\$ 76,536,219		\$ 80,850,631
Más:			
Incremento en Cuentas por Pagar	\$ 1,366,315		
Disminución en Cuentas por Cobrar	\$ 173,129		
Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:		Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:	
Caja y Bancos	5,905,393	Caja y Bancos	3,130,425
Total de Caja y Bancos	\$ 5,905,393	Total de Caja y Bancos	\$ 3,130,425
	\$ 83,981,056		\$ 83,981,056

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

Dra. María Teresa Medina Elizondo
Directora

M.C. Miguel Ángel Jaramillo Moreno
Secretario Administrativo

C.P. Víctor Hugo Hernández Avalos
Contador

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Arquitectura
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.

La Facultad de Arquitectura de la Universidad Autónoma de Nuevo León fue fundada en el año de 1946; tiene el propósito de formar profesionistas mediante adecuadas experiencias de enseñanza-aprendizaje, creativos, con alta capacidad técnica, sensibilidad artística y clara conciencia social, aptos para resolver óptimamente los problemas arquitectónicos de la comunidad dentro del entorno urbano; así como formar profesionistas para detectar y resolver las necesidades funcionales y ergonómicas del diseño, la producción y la logística de objetos que la sociedad le demanda, mediante soluciones innovadoras, acordes con su entorno social y cultural, regidas por valores éticos y responsabilidad.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Arquitectura 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 fué 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:

Expedición de documentos	\$ 778,114
Derecho de examen de selección	140,805
Autorización y revalidación de materias	125,500
Horas de computación	56,910
Multas y servicios	17,047
Duplicados de documentos	7,025
Derecho a examen	1,550
Total	\$ 1,126,951

b) Colegiaturas.-

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

Cuota interna ingreso-reingreso	\$ 11,160,565
Cursos de verano	11,112,455
Inscripciones estudios superiores	6,121,071
Exámenes de regularización	5,407,492
Inscripciones y cuotas escolares	2,227,305
Devolución de colegiaturas	- 527,791
Total	\$ 35,501,097

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Arquitectura 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 a la comunidad	\$ 139,360
Servicios profesionales	128,760
Total	\$ 268,120

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Arquitectura 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:

Proyecto previsión 13 unidades médicas	\$ 8,213,658
Proyecto infraestructura 14 unidades	4,224,521
Proyecto hospital de alta especialidad	3,500,000
Proyecto hospital regional de sabinas	3,421,899
Proyecto salvamento de lago de texcoco 2016	2,883,361
Proyecto de aeropuertos y servicios auxiliares	2,569,879
Proyecto IMSS 6 unidades médicas	2,418,214
Proyecto infraestructura obra ferroviaria KIA	2,119,890
Proyecto ejecutivo hospital 90 camas	1,975,581
Proyecto CONAGUA, Tabasco	1,865,625
Proyecto ejecutivo hospital 20 camas	1,394,700
Otras aportaciones	1,048,550
Proyecto 39 unidades medicas	919,842
Proyecto ASA - Nogales, Sonora	798,843
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.	690,900
Proyecto diagnostico García, NL, suelo urbano	400,000
Devolución de aportaciones	- 458,076
Total	\$ 37,987,387

e) Fuentes privadas.-

Corresponde a donativos gestionados por la Facultad de Arquitectura, recibidos por la U.A.N.L., y se encuentra integrada de la siguiente manera:

Donativos como apoyo para actividades académicas	\$ 343,660
Total	\$ 343,660

f) Productos financieros.-

Corresponde a los ingresos generados por inversiones a corto plazo que la Facultad de Arquitectura tenga con instituciones financieras así como los rendimientos derivados de depósitos financieros y los generados por préstamos al personal, y se integra de la siguiente manera:

Intereses por préstamos	\$ 111,513
Total	\$ 111,513

g) Otros ingresos.-

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

Arrendamiento	\$ 522,667
Actividades artísticas y culturales	322,800
Cancelación de cheques ejercicios anteriores	99,831
Cuaderno de actas de 9 y 10 semestre	97,800
Sobrante de cheque	78,829
Otros ingresos	70,234
Venta de material de laboratorios	3,620
Kit XV Simposium	1,050
Libro de investigación	500
Sobrante de depósito	160
Total	\$ 1,197,491

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

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

Materiales y útiles	\$ 2,474,895
Materiales para mantenimiento de inmuebles	809,822
Combustibles y lubricantes	586,286
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso	551,030
Alimentos	467,300
Materiales de limpieza	290,742
Productos farmacéuticos y químicos	113,417
Artículos decorativos	35,602
Artículos deportivos	31,245
Periódicos y revistas	24,354
Refacciones y accesorios para mantenimiento de equipo de transporte	7,372
Total	\$ 5,392,065

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$ 161,571
Servicios de internet	109,091
Telégrafos y correos	1,854
Total	\$ 272,516

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso de la Facultad de Arquitectura, y se integra de la siguiente manera:

Servicio de laboratorio externo	\$ 18,010,300
Servicios de talleres externos	1,686,129
Servicios de mantenimiento de inmuebles	1,157,483
Servicio de mantenimiento de equipo de cómputo	812
Servicios de laboratorio de fotografía y cinematografía	780
Total	\$ 20,855,504

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 Arquitectura, y se integra como sigue:

Renta de mobiliario y equipo	\$ 554,964
Total	\$ 554,964

Servicios diversos.-

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

Servicios de lavandería	\$ 511,395
Fletes y maniobras	52,788
Total	\$ 564,183

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	\$ 301,115
Gastos financieros y comisiones bancarias	138,717
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales	19,692
Prima de seguros y fianzas	17,440
Pérdida cambiaria	218
Total	\$ 477,182

Servicios de asesorías, 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	\$ 11,563,111
Estímulo PDI por asesorías y/o cursos	3,649,023
Estímulo PDI al personal docente e investigador	2,639,875
Estímulo PDI al personal no docente	1,960,405
Estímulo PDI a prestatarios de servicio social	516,184
Total	\$ 20,328,598

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 Arquitectura; y se integra de la siguiente manera:

Difusión y publicidad	\$ 339,222
Gastos para ediciones e impresiones	83,163
Total	\$ 422,385

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 Arquitectura a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$ 3,950,908
Atenciones al personal	313,956
Aportaciones externas	4,148
Atención a visitantes	2,000
Total	\$ 4,271,012

Otros.-

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

Uniformes para administrativos	\$ 119,040
Pasajes urbanos	33,212
Sobrante de cheques	11,750
Total	\$ 164,002

c) Becas.-

Corresponde a las cantidades asignadas por la Facultad de Arquitectura (alumnos, pasantes, profesionistas, investigadores o personal docente), como apoyo para que realicen estudios e investigaciones, y se integra de la siguiente manera:

Becas para estudios y/o investigaciones de mexicanos en el extranjero	\$ 679,289
Becas a estudiantes	227,495
Becas para estudios y/o investigaciones de mexicanos en el país	45,970
Becas para estudios y/o investigaciones en la propia institución	21,775
Total	\$ 974,529

d) Viáticos, estímulos y becas.-

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

Estímulos por proyectos	\$ 18,774,830
Becas escolares, bonificaciones y descuentos	5,204,882
Viáticos y pasajes	<u>1,454,611</u>
Total	<u><u>\$ 25,434,323</u></u>

e) Inversión en bienes muebles.-

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

Equipo especializado	\$ 863,854
Mobiliario	149,022
Equipo diverso	<u>126,492</u>
Total	<u><u>\$ 1,139,368</u></u>

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 de 2016 fue determinado de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$ 1,315,011
Saldo Final	<u>1,141,882</u>
Disminución	<u><u>\$ 173,129</u></u>

6. Incremento en Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar se originan principalmente por la provisión de los impuestos por pagar. El incremento en las cuentas por pagar durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 se determinó de la siguiente manera:

Saldo Inicial	-\$ 324,780
Saldo Final	<u>1,041,535</u>
Incremento	<u><u>\$ 1,366,315</u></u>

7. Entorno fiscal.

La Facultad de Arquitectura 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.