

Facultad de Enfermería

**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 de 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 Enfermería de la Universidad Autónoma de Nuevo León por el periodo comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 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 Enfermería 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 Enfermería. 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 Enfermería 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 Enfermería 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
FACULTAD DE ENFERMERÍA
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	\$ 2,976,046	Materiales y suministros	\$ 1,588,874
Colegiaturas	11,547,785	Servicios generales	10,999,828
Servicios derivados de actividades educacionales	205,013	Viáticos, estímulos y becas	286,355
Proyectos, convenios y contratos públicos	329,679	Inversión en bienes muebles	173,571
Fuentes privadas	310,950	Inversión en bienes inmuebles	393,517
Productos financieros	58,961		
Ingresos de entidades auxiliares	453,264		
Otros ingresos	1,163,286		
TOTAL DE INGRESOS	\$ 17,144,984	TOTAL DE EGRESOS	\$ 13,442,145
		Más:	
		Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 98,979
		Incremento en Cuentas por Cobrar	\$ 211,514
Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:		Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:	
Caja y Bancos	8,148,666	Caja y Bancos	11,541,012
Total de Caja y Bancos	\$ 8,148,666	Total de Caja y Bancos	\$ 11,541,012
	\$ 25,293,650		\$ 25,293,650

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


 M.E. María Diana Ruvalcaba Rodríguez
 Directora


 C.P. Karina Marlene Malá Martínez
 Contadora

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Enfermería
Notas al Estado de Ingresos y Egresos
Por el período comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016

1. Naturaleza y fines de la entidad.

La Facultad de Enfermería de la Universidad Autónoma de Nuevo León es una Institución que acorde a las demandas de formación de personal de enfermería, ha respondido con su función educativa siendo una institución líder en su ramo, marcando las pautas de innovación que se han requerido para la práctica de enfermería en el Estado de Nuevo León. La Facultad fue fundada en el año de 1915. Tiene como misión "La formación y actualización de profesionales de Enfermería de pre y posgrado y del Profesional Asociado en Podología, con conocimientos de la disciplina, innovadores y competitivos que les permita desempeñarse con calidad".

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Enfermería 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 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:

Derecho a examen	\$ 1,634,645
Expedición de documentos	488,103
Multas y servicios	335,705
Sociedad de alumnos	246,973
Seguro de accidentes	131,800
Autorización y revalidación de materias	53,900
Sobrantes de cheque	26,085
Horas de asesoría estadística	21,500
Horas de computación	14,760
Certificación de firmas	13,500
Duplicados de documentos	5,350
CAADI	1,700
Copias	1,450
Uso de biblioteca (alumnos externos)	575
Total	\$ 2,976,046

b) Colegiaturas.-

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

Cuota interna ingreso-reingreso	\$ 6,883,810
Inscripciones y cuotas escolares	4,099,577
Exámenes de regularización	526,008
Curso de verano	78,000
Inscripciones sistema tradicional ingreso-reingreso	60,390
Total	\$ 11,647,785

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Enfermería 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:

Otros servicios profesionales	\$ 205,013
Total	\$ 205,013

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

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

Otras aportaciones	\$ 509,489
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.	317,185
Devolución de aportaciones	-496,995
Total	\$ 329,679

e) Fuentes privadas.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Enfermería por donativos por entidades privadas, se integra de la siguiente manera:

Donativos	\$ 310,950
Total	\$ 310,950

f) Productos financieros.-

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

Intereses por préstamos personales	\$ 36,823
Intereses ganados	22,138
Total	\$ 58,961

g) Ingresos de entidades auxiliares.-

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

Cuota recuperación por papelería y material didáctico	\$ 278,375
Cuota recuperación entidades auxiliares	106,195
Cuota recuperación de libros	49,570
Cuota recuperación de otros artículos	19,124
Total	\$ 453,264

h) Otros ingresos.-

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

Otros conceptos	\$ 572,067
Boletos sorteo siembra cultural	227,298
Arrendamiento	170,003
Créditos no correspondidos	68,560
Cancelación de cheques de ejercicios anteriores	62,888
Ingresos no identificados	39,960
Actividades artísticas y culturales	18,560
Aportación tigres al rescate	3,950
Total	<u>\$ 1,163,286</u>

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

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

Materiales y útiles	\$ 734,298
Materiales para impresión y reproducción	263,618
Combustibles y lubricantes	166,822
Materiales para mantenimiento de inmuebles	129,113
Materiales de limpieza	117,143
Alimentos	103,570
Artículos deportivos	21,333
Instrumental y refacciones	20,373
Materiales para clínicas y hospitales	15,080
Periódicos y revistas	10,977
Productos farmacéuticos y químicos	4,378
Herramientas menores	1,729
Artículos decorativos	440
Total	<u>\$ 1,588,874</u>

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$ 133,134
Servicios de telefonía celular	46,830
Total	<u>\$ 179,964</u>

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso, así como por servicios externos contratados por la Facultad de Enfermería, y se integra de la siguiente manera:

Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	\$	209,580
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres		70,635
Servicios de talleres externos		65,400
Servicio de mantenimiento de inmuebles		12,064
Servicios de mantenimiento de equipo de cómputo		11,171
Servicios de mantenimiento de equipo de laboratorio		9,703
Servicios de jardinería y fumigación		4,466
Servicio de laboratorio de fotografía y cinematografía		209
Total	\$	383,228

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 Enfermería, y se integra como sigue:

Renta de inmuebles	\$	20,000
Renta de mobiliario y equipo	\$	2,320
Total	\$	22,320

Servicios diversos.-

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

Fletes y maniobras	\$	104,817
Servicios de lavandería		9,726
Total	\$	114,543

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	\$	916,843
Seguro de responsabilidad patrimonial UANL		82,272
Gastos financieros y comisiones bancarias		34,135
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		8,572
Pérdida cambiaria		62
Total	\$	1,041,884

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 compensaciones al personal docente y externos.

Asesorías por servicios internos	\$ 4,254,658
Estímulos PDI personal no docente	1,463,267
Estímulos PDI personal docente	954,396
Estímulo PDI a prestatarios de servicio social	663,940
Honorarios por servicios profesionales	160,172
Ayuda social por cursos	36,385
I.V.A.	22,953
Total	\$ 7,555,771

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 Enfermería; y se integra de la siguiente manera:

Gastos para ediciones e impresiones	\$ 95,384
Difusión y publicidad	17,226
Total	\$ 112,610

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 Enfermería a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$ 477,433
Atenciones al personal	362,482
Ayuda para investigación	338,317
Aportaciones externas	186,047
Atención a visitantes	94,499
Premios de investigación	4,000
Total	\$ 1,462,778

Otros.-

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

Uniformes	\$	58,268
Reembolsos de inscripciones		42,037
Pasajes urbanos		8,913
Servicio de fotocopiado		8,313
Servicio de traducción		7,775
Reparaciones de mobiliario		754
Cuentas incobrables		500
Trámites escolares ante Rectoría		170
Total	\$	126,730

c) Viáticos, estímulos y becas.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos por gastos de viaje, estímulos al personal y becas realizadas por la Facultad de Enfermería, y se integra como sigue:

Viáticos y pasajes	\$	256,117
Becas a estudiantes		30,238
Total	\$	286,355

d) Inversión en bienes muebles.-

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

Equipo especializado	\$	97,948
Mobiliario		40,463
Equipo diverso		35,160
Total	\$	173,571

e) Inversión en bienes inmuebles.-

Se integra por las construcciones y/o remodelaciones que la Facultad de Enfermería realizó durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016.

Obras diversas	\$	361,791
Construcción y/o remodelación de áreas culturales		31,726
Total	\$	393,517

5. Incremento en Cuentas por Cobrar.

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

Saldo Inicial	\$ 297,644
Saldo Final	509,158
Incremento	\$ 211,514

6. Disminución en Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar se originan principalmente por la provisión de los impuestos por pagar. La disminución 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	-\$ 129,055
Saldo Final	-228,034
Disminución	\$ 98,979

7. Entorno fiscal.

La Facultad de Enfermería 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.