

Facultad de Enfermería

**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 de 2017

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 31 de Diciembre 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 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
FACULTAD DE ENFERMERÍA
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 3,911,914
Colegiaturas	16,090,127
Servicios derivados de actividades educacionales	609,885
Proyectos, convenios y contratos públicos	182,515
Fuentes privadas	310,950
Productos financieros	86,814
Ingresos de entidades auxiliares	524,244
Otros ingresos	1,245,869
TOTAL DE INGRESOS	\$ 22,962,318

Incremento en Cuentas por Pagar \$ 41,399

Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:

Caja y Bancos 8,148,666

Total de Caja y Bancos \$ 8,148,666

\$ 31,152,383

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 2,074,400
Servicios generales	16,042,121
Viáticos, estímulos y becas	408,931
Inversión en bienes muebles	206,155
Inversión en bienes inmuebles	909,321
TOTAL DE EGRESOS	\$ 19,640,928

Más:

Incremento en Cuentas por Cobrar \$ 132,322

Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:

Caja y Bancos 11,379,133

Total de Caja y Bancos \$ 11,379,133

\$ 31,152,383

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

M.E. Maria Diana Ruvalcaba Rodriguez
Directora

C.P. Karina Marlene Mata Martinez
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 31 de Diciembre 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	\$ 2,080,730
Expedición de documentos	594,453
Multas y servicios	448,477
Sociedad de alumnos	381,673
Seguro de accidentes	199,150
Autorización y revalidación de materias	80,400
Horas de asesoría estadística	43,500
Sobrantes de cheque	35,225
Horas de computación	18,841
Certificación de firmas	18,000
Duplicados de documentos	6,350
Copias	2,740
CAADI	1,700
Uso de biblioteca (alumnos externos)	675
Total	\$ 3,911,914

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	\$ 9,707,812
Inscripciones y cuotas escolares	5,605,767
Exámenes de regularización	635,408
Curso de verano	78,000
Inscripciones sistema tradicional ingreso-reingreso	63,140
Total	\$ 16,090,127

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	\$ 609,885
Total	\$ 609,885

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	\$ 560,462
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.	351,045
Devolución de aportaciones	<u>-728,992</u>
Total	<u><u>\$ 182,515</u></u>

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	<u><u>\$ 310,950</u></u>

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	\$ 57,351
Intereses ganados	<u>29,463</u>
Total	<u><u>\$ 86,814</u></u>

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	\$ 282,945
Cuota recuperación entidades auxiliares	106,595
Cuota recuperación de otros artículos	84,874
Cuota recuperación de libros	<u>49,830</u>
Total	<u><u>\$ 524,244</u></u>

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	\$	695,065
Boletos sorteo siembra cultural		235,058
Arrendamiento		183,466
Cancelación de cheques de ejercicios anteriores		62,888
Créditos no correspondidos		57,166
Actividades artísticas y culturales		18,560
Aportación tigres al rescate		4,200
Ingresos no identificados	-	10,534
Total	\$	<u>1,245,869</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	\$ 911,758
Materiales para impresión y reproducción	337,091
Combustibles y lubricantes	253,780
Materiales de limpieza	171,015
Materiales para mantenimiento de inmuebles	155,089
Alimentos	127,615
Instrumental y refacciones	23,675
Artículos decorativos	22,283
Artículos deportivos	21,333
Productos farmacéuticos y químicos	18,880
Materiales para clínicas y hospitales	15,975
Periódicos y revistas	14,177
Herramientas menores	1,729
Total	\$ 2,074,400

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$ 176,606
Servicios de telefonía celular	60,594
Total	\$ 237,200

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	\$	280,974
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres		74,508
Servicios de talleres externos		73,044
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
Servicio de laboratorio de fotografía y cinematografía		5,591
Servicios de jardinería y fumigación		4,466
Total	\$	471,521

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	\$	118,699
Servicios de lavandería		12,978
Servicios externos de seguridad		4,200
Total	\$	135,877

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	\$	1,248,833
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		194,495
Seguro de responsabilidad patrimonial UANL		90,305
Gastos financieros y comisiones bancarias		49,781
Pérdida cambiaria		62

Total	\$ 1,583,476
--------------	---------------------

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	\$ 6,193,027
Estímulos PDI personal no docente	2,111,734
Estímulos PDI personal docente	1,228,185
Estímulo PDI a prestatarios de servicio social	965,850
Honorarios por servicios profesionales	392,933
Ayuda social por cursos	51,785
I.V.A.	48,509
Total	\$ 10,992,023

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	\$ 199,747
Difusión y publicidad	17,226
Total	\$ 216,973

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	\$ 808,464
Atenciones al personal	730,046
Ayuda para investigación	363,981
Aportaciones externas	196,547
Atención a visitantes	115,380
Premios de investigación	4,000
Total	\$ 2,218,418

Otros.-

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

Uniformes	\$ 68,695
Reembolsos de inscripciones	44,287
Servicio de traducción	25,175
Pasajes urbanos	16,419
Servicio de fotocopiado	8,313
Reparaciones de mobiliario	754
Cuentas incobrables	500
Trámites escolares ante Rectoría	170
Total	\$ 164,313

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	\$ 378,693
Becas a estudiantes	30,238
Total	\$ 408,931

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 31 de Diciembre de 2016.

Equipo especializado	\$ 121,490
Mobiliario	47,945
Equipo diverso	35,160
Acervo cultural	1,560
Total	\$ 206,155

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 31 de Diciembre de 2016.

Obras diversas	\$ 877,595
Construcción y/o remodelación de áreas culturales	31,726
Total	\$ 909,321

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 31 de Diciembre de 2016 fue determinada de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$ 297,644
Saldo Final	429,966
Incremento	\$ 132,322

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 31 de Diciembre de 2016 se determinó de la siguiente manera:

Saldo Inicial	-\$ 129,055
Saldo Final	-87,656
Incremento	\$ 41,399

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.