

**Facultad de Contaduría
Pública y Administración**

**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 Contaduría Pública y Administración 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 Contaduría Pública y Administración 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 Contaduría Pública y Administración. 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.

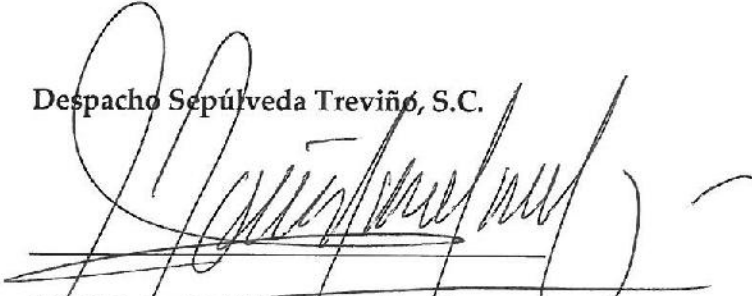
Bases Contables

Como se indica en la nota 2 del estado financiero, es política de la Facultad de Contaduría Pública y Administración 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 Contaduría Pública y Administración 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

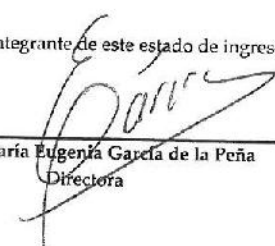


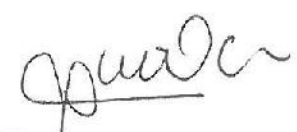
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
 FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA Y ADMINISTRACIÓN
 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
 POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016
 (CANTIDADES EN PESOS)



| INGRESOS | | EGRESOS | |
|---|-----------------------|--|-----------------------|
| Cuotas | \$ 5,845,832 | Materiales y suministros | \$ 6,774,450 |
| Colegiaturas | 86,883,485 | Servicios generales | 67,302,665 |
| Servicios derivados de actividades educacionales | 4,166,945 | Becas | 24,670,678 |
| Proyectos, convenios y contratos públicos | 20,450,787 | Viáticos, estímulos y becas | 21,779,744 |
| Productos financieros | 610,131 | Inversión en bienes muebles | 822,736 |
| Ingresos de entidades auxiliares | 5,980,116 | Inversión en bienes inmuebles | 6,340,720 |
| Otros ingresos | 11,860,362 | | |
| TOTAL DE INGRESOS | \$ 135,822,658 | TOTAL DE EGRESOS | \$ 127,690,993 |
| Más: | | Más: | |
| Incremento en Cuentas por Pagar | \$ 2,561,108 | Incremento en Cuentas por Cobrar | \$ 1,042,433 |
| Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Inicio del Período: | | Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Final del Período: | |
| Caja y Bancos | 1,028,147 | Caja y Bancos | 753,488 |
| Inversiones | 25,100,000 | Inversiones | 35,024,999 |
| Total de Caja, Bancos e Inversiones | \$ 26,128,147 | Total de Caja, Bancos e Inversiones | \$ 35,778,487 |
| | \$ 164,511,913 | | \$ 164,511,913 |

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


 M.A.E. María Eugenia García de la Peña
 Directora


 M.A.F. Raúl Dávila Garza
 Subdirector de Finanzas y Tesorería

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Contaduría Pública y Administración
Notas al Estado de Ingresos y Egresos
Por el período comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2016
(Cantidades en pesos)

1. Naturaleza y fines de la entidad.

La Facultad de Contaduría Pública y Administración tiene como misión, preparar profesionistas en licenciaturas de Contaduría Pública, Administración, Tecnología de la Información y de Negocios Internacionales con una preparación académica de excelencia y con sólida formación en valores que los potencie para participar en el desarrollo económico y social de México y sostener una plataforma de investigación y desarrollo tecnológico al servicio del sector privado y público.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Contaduría Pública y Administración 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 exámen | \$ 2,427,460 |
| Expedición de documentos | 1,826,150 |
| Multas y servicios | 1,070,950 |
| Cambios y bajas | 374,200 |
| Horas de computación | 84,000 |
| Autorización y revalidación de materias | 42,500 |
| Copias | 18,353 |
| Sobrantes de viáticos | 2,219 |
| Total | \$ 5,845,832 |

b) Colegiaturas.-

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

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| Inscripciones estudios superiores | \$ 36,229,745 |
| Cuota interna ingreso-reingreso | 29,923,625 |
| Exámenes de regularización | 15,908,275 |
| Cursos de verano | 4,916,580 |
| Devolución de colegiaturas | -94,740 |
| Total | \$ 86,883,485 |

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de ciertas actividades conducidas por la Facultad de Contaduría Pública y Administración 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 al público en general; y se integra de la siguiente manera:

| | |
|--------------|---------------------|
| Cursos | \$ 4,166,945 |
| Total | \$ 4,166,945 |

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Contaduría Pública y Administración 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:

| | |
|---------------------------------|----------------------|
| Convenios | \$ 20,323,220 |
| Otras aportaciones | 405,856 |
| Secretaría de Educación Pública | 127,567 |
| Devolución de aportaciones | -405,856 |
| Total | \$ 20,450,787 |

e) Fuentes privadas.-

En esta cuenta se registran los ingresos derivados de la realización de proyectos, convenios y contratos por entidades privadas, mediante los cuales la institución es contratada para realizar una actividad específica que puede ser de capacitación, investigación o servicio a la comunidad, y se integra como sigue:

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Proyectos, Convenios y Contratos | \$ 25,000 |
| Total | \$ 25,000 |

f) Productos financieros.-

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

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Inversiones a corto plazo | \$ 446,813 |
| Intereses ganados | 163,318 |
| Total | \$ 610,131 |

g) Ingresos de entidades auxiliares.-

Esta cuenta está integrada por los ingresos de las entidades auxiliares, que son unidades organizacionales creadas en la Facultad de Contaduría Pública y Administración con el propósito de ofrecer en venta bienes de servicios auxiliares o secundarios, y se desglosa como sigue:

| | |
|---|---------------------|
| Venta de libros | \$ 3,768,911 |
| Venta de papelería y material didáctico | 1,705,886 |
| Otros | 505,319 |
| Total | \$ 5,980,116 |

h) Otros ingresos.-

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

| | |
|--|----------------------|
| Donación por modernización educativa | \$ 7,547,900 |
| Adeudos rectoria | 1,601,234 |
| Arrendamiento | 1,195,235 |
| Otros | 674,811 |
| Cancelación de cheques de ejercicio anterior | 338,707 |
| Recuperación de sueldos | 180,765 |
| Validación de ejercicio profesional | 175,000 |
| Administración seguimiento de becas | 39,000 |
| Venta de activo fijo | 30,800 |
| Asociación EXA-FACPYA | 29,800 |
| Ventas del Club de Informática | 19,175 |
| Sobrantes de cheques de ejercicio anterior | 16,920 |
| Ganancia cambiaria | 9,352 |
| Sobrante de depósito | 1,563 |
| Cargo administrativo | 100 |
| Total | \$ 11,860,362 |

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros-

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

| | |
|--|---------------------|
| Materiales y útiles | \$ 3,229,001 |
| Materiales de limpieza | 1,000,352 |
| Alimentos | 722,651 |
| Materiales para mantenimiento de inmuebles | 669,110 |
| Combustibles y lubricantes | 615,208 |
| Refacciones para mantenimiento de equipo diverso | 178,624 |
| Artículos deportivos | 177,406 |
| Artículos decorativos | 86,902 |
| Productos farmacéuticos y químicos | 55,125 |
| Periódicos y revistas | 30,809 |
| Refacciones y accesorios para mto. de equipo de transporte | 9,262 |
| Total | \$ 6,774,450 |

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

Corresponde a los gastos por concepto de consumo de los siguientes servicios:

| | |
|----------------------|-------------------|
| Energía eléctrica | \$ 305,349 |
| Teléfonos | 249,012 |
| Agua y drenaje | 62,588 |
| Telégrafos y correos | 927 |
| Total | \$ 617,876 |

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Se integra por concepto del mantenimiento de los laboratorios y a equipo diverso, así como servicio de fotografía y cinematografía contratado por la Facultad de Contaduría Pública y Administración, y se integra de la siguiente manera:

| | |
|---|---------------------|
| Servicios de mantenimiento de inmuebles | \$ 2,987,690 |
| Servicios de talleres externos | 1,173,177 |
| Servicio de laboratorio de fotografía | 34,400 |
| Total | \$ 4,195,267 |

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 Contaduría Pública y Administración, y se integra como sigue:

| | |
|------------------------------|---------------------|
| Renta de mobiliario y equipo | \$ 1,372,887 |
| Total | \$ 1,372,887 |

Servicios diversos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los servicios contratados por la Facultad de Contaduría Pública y Administración, y se integra de los siguientes conceptos:

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Fletes y maniobras | \$ 172,692 |
| Servicios externos de seguridad | 90,618 |
| Servicios de lavandería | 2,044 |
| Total | \$ 265,354 |

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 | \$ 3,404,245 |
| Gastos financieros y comisiones bancarias | 256,987 |
| Prima de seguros y fianzas | 145,017 |
| Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales | 56,749 |
| Perdida cambiaria | 45 |
| Total | \$ 3,863,043 |

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 | \$ 31,416,076 |
| Estímulo PDI al personal administrativo, técnico e intendencia | 7,086,552 |
| Estímulo PDI al personal docente e investigador | 4,747,891 |
| Honorarios por servicios profesionales | 324,632 |
| Honorarios de auditoría externa | 128,720 |
| I.V.A. | 14,377 |
| Estímulo por cursos | 600 |
| Total | \$ 43,718,848 |

Servicios de difusión e información.-

Corresponde a las erogaciones por concepto de difusión y publicidad de diversos cursos y actividades realizadas por la Facultad de Contaduría Pública y Administración; y se integra de la siguiente manera:

| | | |
|-------------------------------------|-----------|----------------|
| Difusión y publicidad | \$ | 370,471 |
| Gastos para ediciones e impresiones | | 172,403 |
| Total | \$ | 542,874 |

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 Contaduría Pública y Administración a entidades externas.

| | | |
|--|-----------|------------------|
| Atenciones al personal | \$ | 3,480,446 |
| Apoyo para organizar y/o asistir a eventos | | 3,164,807 |
| Viáticos | | 1,102,605 |
| Atención a visitantes | | 665,149 |
| Aportaciones extraordinarias al Hospital Universitario | | 57,000 |
| Aportaciones externas | | 14,000 |
| Total | \$ | 8,484,007 |

Otros.-

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

| | | |
|--|-----------|------------------|
| Costo de libros | \$ | 2,912,717 |
| Otros gastos | | 278,288 |
| Sorteo de la Educación | | 270,140 |
| Arrendamiento Financiero SIENNA | | 243,311 |
| Arendamiento Financiero HIACE | | 212,310 |
| Uniformes | | 132,410 |
| Tarjetas telefónicas | | 100,000 |
| Arrendamiento Financiero SPARK | | 68,941 |
| Estacionamiento | | 18,417 |
| Pasajes urbanos | | 2,787 |
| Cancelación de adeudos por fallecimiento | | 1,973 |
| Sobrantes de cheques | | 1,215 |
| Total | \$ | 4,242,509 |

c) Becas.-

Corresponde a las cantidades asignadas por la Facultad de Contaduría Pública y Administración (alumnos, pasantes, profesionistas, investigadores o personal docente), como apoyo para que realicen estudios e investigaciones, y esta integrada de la siguiente manera:

| | |
|--|----------------------|
| Becas para estudios y/o investigaciones en la propia institución | \$ 24,670,678 |
| Total | \$ 24,670,678 |

d) Viáticos, estímulos y becas.-

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

| | |
|-------------------------|----------------------|
| Estímulos por proyectos | \$ 20,840,043 |
| Viáticos y pasajes | 939,701 |
| Total | \$ 21,779,744 |

e) Inversión en bienes muebles.-

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

| | |
|----------------------|-------------------|
| Mobiliario | \$ 478,379 |
| Equipo diverso | 202,491 |
| Equipo especializado | 132,281 |
| Acervo cultural | 9,585 |
| Total | \$ 822,736 |

f) Inversión en bienes inmuebles.-

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

| | |
|--|---------------------|
| Construcción y/o remodelación de áreas culturales | \$ 2,164,459 |
| Construcción y/o remodelación de aulas | 1,935,478 |
| Construcción y/o remodelación de áreas administrativas | 1,053,391 |
| Construcción y//o remodelación de laboratorios | 776,556 |
| Construcción y/o remodelación de áreas deportivas | 410,836 |
| Total | \$ 6,340,720 |

5. Incremento en cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se originan principalmente por préstamos, anticipos de sueldos y cheques devueltos. El incremento en las cuentas por cobrar durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 se determinó de la siguiente manera:

| | |
|-------------------|---------------------|
| Saldo Inicial | \$ 17,171,061 |
| Saldo Final | 18,213,494 |
| Incremento | \$ 1,042,433 |

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 | \$ 1,074,439 |
| Saldo Final | 3,635,547 |
| Incremento | \$ 2,561,108 |

7. Entorno fiscal.

La Facultad de Contaduría Pública y Administración 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.

