

# **Facultad de Contaduría Pública y Administración**

**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 del 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 Contaduría Pública y Administración de la Universidad Autónoma de Nuevo León por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre 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 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 CONTADURÍA PÚBLICA Y ADMINISTRACIÓN  
 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
 POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
 (CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS		EGRESOS	
Cuentas	\$ 7,189,747	Materiales y suministros	\$ 9,314,391
Colegiaturas	121,694,883	Servicios generales	101,781,197
Servicios derivadas de actividades educacionales	4,750,208	Becas	36,124,307
Proyectos, convenios y contratos públicos	27,960,387	Viajes, estímulos y becas	29,737,286
Fuentes privadas	340,000	Inversión en bienes muebles	1,590,276
Productos financieros	977,566	Inversión en bienes inmuebles	7,470,885
Ingresos de entidades auxiliares	7,393,740		
Otros ingresos	14,958,427		
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 185,277,958</b>	<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$ 186,218,212</b>
Más:		Más:	
Incremento en Cuentas por Pagar	\$ 361,447		
Distribución en Cuentas por Cobrar	\$ 1,399,357		
<b>Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Inicio del Periodo:</b>		<b>Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Final del Periodo:</b>	
Caja y Bancos	1,028,147	Caja y Bancos	748,670
Inversiones	25,700,000	Inversiones	26,199,997
<b>Total de Caja, Bancos e Inversiones</b>	<b>\$ 26,728,147</b>	<b>Total de Caja, Bancos e Inversiones</b>	<b>\$ 26,948,667</b>
	<b>\$ 213,106,909</b>		<b>\$ 213,166,909</b>

"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 31 de Diciembre 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 examen	\$ 3,175,630
Expedición de documentos	2,330,890
Multas y servicios	1,105,206
Cambios y bajas	383,000
Horas de computación	120,000
Autorización y revalidación de materias	50,000
Copias	22,762
Sobrantes de viáticos	2,259
<b>Total</b>	<b>\$ 7,189,747</b>

#### 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	\$ 56,984,370
Cuota interna ingreso-reingreso	38,029,508
Exámenes de regularización	20,695,885
Cursos de verano	6,079,780
Devolución de colegiaturas	-94,660
<b>Total</b>	<b>\$ 121,694,883</b>

#### 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	\$ 4,758,208
<b>Total</b>	<b>\$ 4,758,208</b>

**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	\$ 27,878,682
Otras aportaciones	487,580
Secretaría de Educación Pública	127,567
Devolución de aportaciones	-528,442
<b>Total</b>	<b>\$ 27,965,387</b>

**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	\$ 340,000
<b>Total</b>	<b>\$ 340,000</b>

**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	\$ 714,445
Intereses ganados	263,121
<b>Total</b>	<b>\$ 977,566</b>

**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	\$ 4,658,198
Venta de papelería y material didáctico	2,052,767
Otros	682,775
<b>Total</b>	<b>\$ 7,393,740</b>

#### 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	\$ 9,614,700
Adeudos rectoría	1,601,234
Arrendamiento	1,564,856
Otros	994,393
Cancelación de cheques de ejercicio anterior	353,267
Asociación EXA-FACPYA	270,940
Validación de ejercicio profesional	210,000
Recuperación de sueldos	206,142
Administración seguimiento de becas	45,200
Venta de activo fijo	38,500
Ventas del Club de Informática	26,379
Sobrantes de cheques de ejercicio anterior	16,920
Ganancia cambiaria	14,187
Sobrante de depósito	1,609
Cargo administrativo	100
<b>Total</b>	<b>\$ 14,958,427</b>



#### 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	\$	4,214,031
Materiales de limpieza		1,298,599
Materiales para mantenimiento de inmuebles		933,056
Alimentos		909,465
Combustibles y lubricantes		789,661
Artículos deportivos		557,186
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso		253,579
Artículos decorativos		153,241
Productos farmacéuticos y químicos		149,353
Periódicos y revistas		39,209
Refacciones y accesorios para mnto. de equipo de transporte		16,911
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>9,314,291</b>

##### 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	\$	439,663
Teléfonos		328,494
Agua y drenaje		96,873
Telégrafos y correos		927
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>865,957</b>

##### 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	\$	4,259,154
Servicios de talleres externos		1,589,329
Servicio de laboratorio de fotografía		35,270
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>5,883,753</b>

**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	\$ 2,271,653
<b>Total</b>	<b>\$ 2,271,653</b>

**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	\$ 220,253
Servicios externos de seguridad	119,719
Servicios de lavandería	2,332
<b>Total</b>	<b>\$ 342,304</b>

**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	\$ 4,020,233
Gastos financieros y comisiones bancarias	327,045
Prima de seguros y fianzas	256,383
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales	60,620
Perdida cambiaria	45
<b>Total</b>	<b>\$ 4,664,326</b>

**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	\$ 48,384,686
Estímulo PDI al personal administrativo, técnico e intendencia	10,989,223
Estímulo PDI al personal docente e investigador	7,578,385
Honorarios por servicios profesionales	408,198
Honorarios de auditoría externa	167,123
I.V.A.	25,566
<b>Total</b>	<b>\$ 67,553,181</b>

**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	\$ 494,517
Gastos para ediciones e impresiones	324,882
<b>Total</b>	<b>\$ 819,399</b>

**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.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$ 5,721,812
Atenciones al personal	5,524,019
Viáticos	1,692,527
Atención a visitantes	817,634
Aportaciones extraordinarias al Hospital Universitario	67,000
Aportaciones externas	14,000
<b>Total</b>	<b>\$ 13,836,992</b>

**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	\$ 3,906,569
Arendamiento Financiero HIACE	282,962
Otros gastos	282,534
Arrendamiento Financiero SIENNA	273,725
Sorteo de la Educación	262,920
Uniformes	248,472
Tarjetas telefónicas	150,000
Arrendamiento Financiero SPARK	92,024
Estacionamiento	23,108
Aportaciones a la Tesorería General UANL	9,500
Pasajes urbanos	8,629
Cancelación de adeudos por fallecimiento	1,973
Sobrantes de cheques	1,216
<b>Total</b>	<b>\$ 5,543,632</b>

**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	\$ 36,124,307
<b>Total</b>	<b>\$ 36,124,307</b>

**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	\$ 28,562,015
Viáticos y pasajes	1,175,271
<b>Total</b>	<b>\$ 29,737,286</b>

**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 31 de Diciembre de 2016.

Mobiliario	\$ 773,145
Equipo especializado	767,357
Equipo diverso	240,189
Acervo cultural	9,585
<b>Total</b>	<b>\$ 1,790,276</b>

**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 31 de Diciembre de 2016.

Construcción y/o remodelación de aulas	\$ 2,448,608
Construcción y/o remodelación de áreas culturales	2,164,459
Construcción y/o remodelación de áreas administrativas	1,155,523
Construcción y/o remodelación de laboratorios	776,556
Construcción y/o remodelación de áreas deportivas	556,105
Obras diversas	369,634
<b>Total</b>	<b>\$ 7,470,885</b>

### 5. Disminución en cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se originan principalmente por préstamos, anticipos de sueldos y cheques devueltos. La disminución en las cuentas por cobrar durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 se determinó de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$ 17,171,061
Saldo Final	15,771,704
<b>Disminución</b>	<b>\$ 1,399,357</b>

### 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	\$ 1,074,439
Saldo Final	1,435,886
<b>Incremento</b>	<b>\$ 361,447</b>

### 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.