

Facultad de Organización Deportiva

**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 Organización Deportiva 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 Organización Deportiva 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 Organización Deportiva. 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 Organización Deportiva 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 Organización Deportiva 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 ORGANIZACIÓN DEPORTIVA
 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
 POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016
 (CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 568,536
Colegiaturas	10,067,307
Servicios derivados de actividades educacionales	1,463,298
Proyectos, convenios y contratos públicos	421,984
Fuentes privadas	3,604,199
Ingresos de entidades auxiliares	483,950
Otros ingresos	1,213,838
TOTAL DE INGRESOS	\$ 17,823,112
Más:	
Disminución en Cuentas por Cobrar	\$ 69,823
Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:	
Caja y Bancos	3,558,895
Total de Caja y Bancos	\$ 3,558,895
	\$ 21,451,830

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 3,438,448
Servicios generales	13,464,924
Becas	22,379
Viáticos, estímulos y becas	213,880
Inversión en bienes muebles	730,037
TOTAL DE EGRESOS	\$ 17,869,668
Más:	
Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 46,856
Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:	
Caja y Bancos	3,535,306
Total de Caja y Bancos	\$ 3,535,306
	\$ 21,451,830

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

Dr. José Leandro Tristán Rodríguez
 Director

Lic. Rafael Heraclito Villarreal Zarazua
 Administrador

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Organización Deportiva
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.

Advierte en su actual estructura académica y dinámica de trabajo, una evolución cualitativa, caracterizada por la certeza de su comunidad en la función de elevado valor humano y social del Licenciado en Ciencias del Ejercicio, así como por la responsabilidad con la que autoridades, maestros y alumnos, asumen el reto de los nuevos tiempos en la educación: alcanzar la excelencia académica.

La unidad administrativa con la que cuenta la facultad es la siguiente:

Unidad de Centro de Negocio

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Organización Deportiva 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:

Multas y servicios	\$	207,365
Expedición de documentos		140,670
Derecho a exámen		103,475
Varios		44,880
Cambios y bajas		36,700
Copias		33,162
Horas de computación		24,804
Duplicados de documentos		2,340
Devolución de cuotas	-	24,860
Total	\$	568,536

b) Colegiaturas.-

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

Cuota interna ingreso-reingreso	\$	4,361,367
Cursos de verano		2,070,805
Inscripciones de estudios superiores		1,913,050
Exámen de regularización		1,242,460
Inscripciones y cuotas escolares		429,130
Inscripciones sistema tradicional		101,565
Devolución de colegiaturas	-	51,070
Total	\$	10,067,307

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Organización Deportiva 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 profesionales en clínicas y laboratorios	\$	1,211,118
Certificación pesas		123,350
Curso - certificación pilates		59,400
Diplomado centro de negocio		14,750
Servicios de arbitraje		14,400
Asesoría profesional		13,875
Diplomado en actividades de entrenador de fútbol soccer		11,800
Inscripcion de torneo básquetbol		6,200
Curso taller entrenamiento personal saludable		4,500
Certificado en Antropometría nivel 4		3,000
Varios		2,925
Certificación bailoterapia		1,880
Diplomado en ciclismo INDOOR		1,000
Coloquio en psicología del deporte		100
Diplomado en formación científica	-	5,000
Total	\$	1,463,298

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

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

Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.	\$	327,218
Aportación PIFI		68,060
Aportación de alumnos a biblioteca		27,925
Aportación de alumnos a deportivo		23,875
Aportación de la sociedad de alumnos		10,077
Devolución de aportaciones	-	35,171
Total	\$	421,984

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:

Convenio PRONAPRED	\$ 3,604,199
Total	\$ 3,604,199

f) Ingresos de entidades auxiliares.-

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

Venta de libros	\$ 373,950
Venta de papelería y material didáctico	110,000
Total	\$ 483,950

g) Otros ingresos.-

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

Otros conceptos	\$ 877,513
Arrendamiento	171,625
Actividades artísticas y culturales	164,700
Total	\$ 1,213,838

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

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

Artículos deportivos	\$	1,100,936
Materiales y útiles		946,179
Alimentos		660,726
Materiales de limpieza		188,579
Materiales para mantenimiento de inmuebles		165,043
Combustibles y lubricantes		159,769
Productos farmacéuticos y químicos		98,685
Artículos decorativos		66,120
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso		29,763
Refacciones y accesorios para mantenimiento de equipo de transporte		16,197
Periódicos y revistas		6,451
Total	\$	3,438,448

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$	9,954
Servicios postal		1,592
Total	\$	11,546

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de inmuebles y equipo diverso, de la Facultad de Organización Deportiva, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de talleres externos	\$	632,762
Servicios de mantenimiento de inmuebles		131,947
Mtto. Y conservación de maquinaria y equipo		103,000
Servicio de laboratorio de fotografía y cinematografía		4,454
Total	\$	872,163

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 Organización Deportiva, y se integra como sigue:

Renta de mobiliario y equipo	\$	107,082
Total	\$	107,082

Servicios diversos.-

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

Servicios de lavandería	\$	2,283
Penas, multas, accesorios y actualizaciones		850
Total	\$	3,133

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	\$	122,534
Prima de fianzas		30,875
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		13,857
Seguro de responsabilidad patrimonial		13,108
Gastos y derechos de importación		12,144
Gastos financieros y comisiones bancarias		2,229
Total	\$	194,747

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 gratificaciones y compensaciones al personal docente y externos.

Compensaciones al personal	\$	5,002,720
Estímulo PDI al personal docente e investigador		2,663,357
Honorarios servicios profesionales		1,430,484
Honorarios de auditoria externa		586,474
Estímulo PDI al personal no docente		506,820
Ayuda social por cursos		4,501
Total	\$	10,194,356

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 Organización Deportiva, y se integra de la siguiente manera:

Gastos para ediciones e impresiones	\$	342,551
Disfusión y publicidad		13,920
Total	\$	356,471

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 Organización Deportiva a entidades externas.

Viáticos	\$	185,326
Apoyo para organizar y/o asistir eventos		170,193
Atenciones al personal		82,683
Atenciones a visitantes		18,400
Total	\$	456,602

Otros.-

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

Traspaso entre cuentas	\$	858,531
Servicio médico a estudiantes		156,600
Otros		79,796
Egreso por recuperación de préstamo		77,580
Servicios de evaluación y auditorias no financiera		70,000
Donativos		21,947
Servicios externos de traducción		8,120
Pasajes urbanos		4,160
Arbitraje		870
Diferencia de cheque	-	8,781
Total	\$	1,268,823

c) Becas.-

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

Becas a estudiantes	\$	16,379
Becas para estudios y/o investigaciones de mexicanos en el país		6,000
Total	\$	22,379

d) Viáticos, estímulos y becas.-

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

Viáticos y pasajes	\$	203,880
Estímulo por proyectos		10,000
Total	\$	213,880

e) Inversión en bienes muebles.-

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

Equipo diverso	\$	360,477
Equipo especializado		310,064
Mobiliario		59,496
Total	\$	730,037

5. Disminución en cuentas por cobrar.

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

Saldo Inicial	\$	356,395
Saldo Final		286,572
Disminución	\$	69,823

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	-\$	38,986
Saldo Final	-	85,842
Disminución	\$	46,856

7. Entorno fiscal.

La Facultad de Organización Deportiva 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.