

**Facultad de Filosofía  
y Letras**

**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 Filosofía y Letras 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 Filosofía y Letras 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 Filosofía y Letras. 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 Filosofía y Letras 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 Filosofía y Letras 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 FILOSOFÍA Y LETRAS  
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016  
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 2,474,008
Colegiaturas	38,229,362
Proyectos, convenios y contratos públicos	347,425
Productos financieros	3,277,187
Ingresos por entidades auxiliares	2,775,485
Otros ingresos	1,075,800
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 48,179,267</b>
Más	
Incremento en Cuentas por Pagar	\$ 46,439
Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Inicio del Período:	
Caja y Bancos	12,980,952
Inversiones	134,108,273
<b>Total de Caja, Bancos e Inversiones</b>	<b>\$ 147,089,225</b>
	<b>\$ 195,314,931</b>

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 7,850,748
Servicios generales	24,071,438
Becas	1,663,584
Viáticos, estímulos y becas	1,430,448
Inversión en bienes muebles	1,086,769
Inversión en bienes inmuebles	23,898,848
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$ 60,001,835</b>
Más	
Incremento en Cuentas por Cobrar	\$ 636,943
Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Final del Período:	
Caja y Bancos	8,313,702
Inversiones	126,362,451
<b>Total de Caja, Bancos e Inversiones</b>	<b>\$ 134,676,153</b>
	<b>\$ 195,314,931</b>

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

M.C. Ludivina Cantú Ortiz  
Directora

Lic. Bonifacio Rivera Ortiz  
Administrador

**Universidad Autónoma de Nuevo León**  
**Facultad de Filosofía y Letras**  
**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.**

La Facultad de Filosofía y Letras de la Universidad Autónoma de Nuevo León es una institución de cultura superior, al servicio de la sociedad. La Facultad fue fundada en el año de 1966, tiene la misión de reconocer como Alma Mater conciencia crítica de nuestra Universidad, representa, por sobre todo, un compromiso determinante el establecimiento de los fines que la Facultad persigue con el rediseño curricular.

Y tiene como finalidad crear, preservar y difundir la cultura en beneficio de la sociedad. Tiene como objetivo formar profesionales de las ciencias sociales y las humanidades desarrollados plenamente en los aspectos humanos y capaces de enriquecer, difundir y aplicar el conocimiento de su área de especialidad, para el logro de una mejor comprensión de la realidad en relación a los problemas.

**2. Principales políticas contables.**

**Bases contables.**

Es política de la Facultad de Filosofía y Letras 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:

Traducciones	\$ 1,045,196
Derecho a exámen	676,035
Expedición de documentos	504,005
Horas de computación	116,155
Cambios y bajas	61,440
Multas y servicios	45,133
Autorización y revalidación de materias	12,060
Copias	11,842
Varios	1,160
Duplicado de documentos	670
Sobrante de depósito	312
<b>Total</b>	<b>\$ 2,474,008</b>

#### b) Colegiaturas.-

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

Cuota interna ingreso-reingreso	\$ 24,706,690
Inscripciones y cuotas escolares	12,524,001
Exámenes de regularización	846,120
Cursos de verano	300,876
Inscripciones sistema tradicional	21,005
Devolución de colegiaturas	- 169,330
<b>Total</b>	<b>\$ 38,229,362</b>

**c) Proyectos, convenios y contratos públicos.-**

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Filosofía y Letras 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:

Aportación de la Tesorería General de la U.A.N.L.	\$ 526,708
Aportación Proyecto PROFOCIE	364,826
Devolución de aportaciones	- 544,109
<b>Total</b>	<b>\$ 347,425</b>

**d) Productos financieros.-**

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

Intereses en mesa de dinero	\$ 3,193,447
Intereses por préstamos personales	83,740
<b>Total</b>	<b>\$ 3,277,187</b>

**e) Ingresos de entidades auxiliares.-**

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

Venta de libros	\$ 2,700,853
Venta de papelería y material didáctico	74,632
<b>Total</b>	<b>\$ 2,775,485</b>

**f) Otros ingresos.-**

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

Arrendamiento	\$ 696,930
Premios de investigación	125,000
Sobrantes de cheques	103,480
Otros ingresos extraordinarios	44,491
Recuperación de gastos financieros	38,092
Recuperación eventos sociales y culturales	34,000
Cancelación de cheques de ejercicios anteriores	17,644
Venta de activos desafectados	12,950
Recuperación de sueldos	2,112
Créditos no correspondidos	1,001
Ingresos por procesos técnicos	100
<b>Total</b>	<b>\$ 1,075,800</b>



#### 4. Naturaleza y destino de los egresos.

##### a) Materiales y suministros.-

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

Materiales para mantenimiento de inmuebles	\$ 5,407,287
Materiales y útiles	855,091
Alimentos	368,770
Productos farmacéuticos y químicos	354,450
Instrumental y accesorios	279,583
Artículos decorativos	240,246
Materiales de limpieza	124,971
Artículos deportivos	75,199
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso	62,445
Combustibles y lubricantes	61,634
Refacciones para mantenimiento de equipo de transporte	15,994
Periódicos y revistas	5,078
<b>Total</b>	<b>\$ 7,850,748</b>

##### b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

##### Servicios básicos.-

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

Servicios de internet	\$ 510,777
Teléfonos	77,806
Energía eléctrica	27,939
Agua y drenaje	10,420
Telégrafos y correos	927
<b>Total</b>	<b>\$ 627,869</b>



### **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 contratados de fotografía y cinematografía por la Facultad de Filosofía y Letras, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de talleres externos	\$ 2,825,672
Servicios de mantenimiento de inmuebles	466,346
Servicios de mantenimiento de equipo de cómputo	27,635
Servicio de laboratorio de fotografía y cinematografía	22,072
<b>Total</b>	<b>\$ 3,341,725</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 Filosofía y Letras, y se integra como sigue:

Renta de mobiliario y equipo	\$ 156,530
Renta de inmuebles	10,000
<b>Total</b>	<b>\$ 166,530</b>

### **Servicios diversos.-**

Esta cuenta se utiliza para registrar los servicios contratados por la Facultad de Filosofía y Letras, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de lavandería	\$ 858,931
Fletes y maniobras	40,910
<b>Total</b>	<b>\$ 899,841</b>

### **Otros servicios comerciales.-**

Esta cuenta está integrada principalmente por primas de seguro a diverso mobiliario; así como cuotas pagadas a diversas instituciones.

Prima de seguros y fianzas	\$ 214,691
Cuotas de afiliación e inscripción	144,611
Gastos financieros y comisiones bancarias	35,419
Gasto de trámites ante dependencias gubernamentales	13,921
<b>Total</b>	<b>\$ 408,642</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.

Compensaciones al personal	\$ 5,321,347
Estímulo PDI al personal no docente	4,244,877
Estímulo PDI al personal docente e investigador	2,342,068
Estímulo PDI por asesorías y/o cursos	189,290
Honorarios por servicios profesionales	129,244
IVA	20,679
<b>Total</b>	<b>\$ 12,247,505</b>

### **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 Filosofía y Letras; y se integra de la siguiente manera:

Difusión y publicidad	\$ 179,375
Gastos para ediciones e impresiones	141,845
Patentes, regalías y otros	1,995
<b>Total</b>	<b>\$ 323,215</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 Filosofía y Letras a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$ 1,518,252
Viáticos	500,710
Atención al personal	410,565
Atención a visitantes	331,824
Aportaciones externas	61,500
<b>Total</b>	<b>\$ 2,822,851</b>

**Otros.-**

Esta cuenta se utiliza para registrar la compra de libros que son parte del sistema educacional y algunos egresos extraordinarios realizados por la Facultad de Filosofía y Letras, y se integra como sigue:

Compra de libro para venta	\$ 1,672,687
Evaluación y acreditación de programas	580,200
Pago de cursos especiales	375,653
Aportación consejo estudiantil	332,555
Aplicación examen EGEL	90,090
Sobrantes de cheques	89,838
Aportación sociedad alumnos snack	42,000
Uniformes para el personal	22,272
Aportación sociedad alumnos centro de copiado	22,000
Devoluciones diversas	3,040
Pasajes urbanos	2,925
<b>Total</b>	<b>\$ 3,233,260</b>

**c) Becas.-**

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

Becas para estudios y/o investigación de mexicanos en el extranjero	\$ 1,524,066
Becas para estudios y/o investigación de mexicanos en el país	126,953
Becas para estudios y/o investigación en la propia institución	12,565
<b>Total</b>	<b>\$ 1,663,584</b>

**d) Viáticos, estímulos y becas.-**

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

Viáticos y pasajes	\$ 1,430,448
<b>Total</b>	<b>\$ 1,430,448</b>

**e) Inversión en bienes muebles.-**

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

Mobiliario	\$ 392,354
Equipo diverso	378,446
Equipo especializado	291,026
Acervo cultural	24,943
<b>Total</b>	<b>\$ 1,086,769</b>

#### **f) Inversión en bienes inmuebles.-**

Se integra por las adquisiciones de bienes inmuebles que la Facultad de Filosofía y Letras realizó durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016.

Construcción y/o remodelación de aulas	\$ 10,483,978
Obras diversas	8,581,492
Construcción y/o remodelación de áreas culturales	2,114,619
Construcción y/o remodelación de áreas administrativas	2,017,376
Construcción y/o remodelación de áreas deportivas	487,128
Construcción y/o remodelación de laboratorios	214,255
<b>Total</b>	<b>\$ 23,898,848</b>

#### **5. Incremento en cuentas por cobrar.-**

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

Saldo Inicial	-\$ 12,231
Saldo Final	624,712
<b>Incremento</b>	<b>\$ 636,943</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 periodo del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2016 se determino de la siguiente manera:

Saldo Inicial	-\$ 422,596
Saldo Final	- 376,157
<b>Incremento</b>	<b>\$ 46,439</b>

#### **7. Entorno fiscal.-**

La Facultad de Filosofía y Letras 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.

