

## **Facultad de Filosofía y Letras**

**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 Filosofía y Letras 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 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 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 FILOSOFÍA Y LETRAS  
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 3,209,233
Colegiaturas	41,550,846
Proyectos, convenios y contratos públicos	506,776
Productos financieros	4,526,033
Ingresos por entidades auxiliares	3,032,563
Otros ingresos	1,350,403
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 54,175,854</b>

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 8,990,230
Servicios generales	36,164,543
Becas	1,809,568
Viáticos, estímulos y becas	1,744,929
Inversión en bienes muebles	2,159,508
Inversión en bienes inmuebles	32,349,208
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$ 83,217,986</b>

Más	
Incremento en Cuentas por Cobrar	\$ 346,468
Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 146,959

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>\$ 201,265,079</b>

Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al Final del Período:

Caja y Bancos	7,265,461
Inversiones	110,288,205
<b>Total de Caja, Bancos e Inversiones</b>	<b>\$ 117,553,666</b>
	<b>\$ 201,265,079</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 31 de Diciembre 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	\$ 1,345,859
Derecho a examen	934,573
Expedición de documentos	603,790
Horas de computación	159,745
Cambios y bajas	68,540
Multas y servicios	66,776
Copias	14,618
Autorización y revalidación de materias	12,730
Varios	1,620
Duplicado de documentos	670
Sobrante de depósito	312
<b>Total</b>	<b>\$ 3,209,233</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	\$ 27,321,227
Inscripciones y cuotas escolares	12,970,747
Exámenes de regularización	1,054,660
Cursos de verano	344,097
Inscripciones sistema tradicional	30,605
Devolución de colegiaturas	- 170,490
<b>Total</b>	<b>\$ 41,550,846</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.	\$ 581,308
Aportación Proyecto PROFOCIE	535,000
Aportación de PAYCIT	7,050
Devolución de aportaciones	- 616,582
<b>Total</b>	<b>\$ 506,776</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	\$ 4,432,441
Intereses por préstamos personales	60,729
Intereses por préstamos personales	32,863
<b>Total</b>	<b>\$ 4,526,033</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	\$ 2,929,809
Venta de papelería y material didáctico	102,754
<b>Total</b>	<b>\$ 3,032,563</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	\$ 814,210
Sobrantes de cheques	258,103
Premios de investigación	125,000
Otros ingresos extraordinarios	44,591
Recuperación de gastos financieros	38,092
Recuperación eventos sociales y culturales	34,900
Cancelacion de cheques de ejercicios anteriores	17,644
Venta de activos desafectados	14,650
Recuperación de sueldos	2,112
Créditos no correspondidos	1,001
Ingresos por procesos técnicos	100
<b>Total</b>	<b>\$ 1,350,403</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	\$ 5,547,460
Materiales y útiles	1,122,332
Productos farmacéuticos y químicos	785,875
Alimentos	533,731
Instrumental y accesorios	292,756
Artículos decorativos	245,206
Materiales de limpieza	206,470
Combustibles y lubricantes	91,711
Artículos deportivos	75,199
Refacciones para mantenimiento de equipo diverso	65,958
Refacciones para mantenimiento de equipo de transporte	18,454
Periódicos y revistas	5,078
<b>Total</b>	<b>\$ 8,990,230</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	\$ 675,777
Teléfonos	100,539
Energía eléctrica	40,402
Agua y drenaje	13,947
Telégrafos y correos	927
<b>Total</b>	<b>\$ 831,592</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	\$ 3,768,525
Servicios de mantenimiento de inmuebles	887,516
Servicios de mantenimiento de equipo de cómputo	34,686
Servicio de laboratorio de fotografía y cinematografía	<u>22,072</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>\$ 4,712,799</u></u></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	\$ 186,284
Renta de inmuebles	<u>84,560</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>\$ 270,844</u></u></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	\$ 1,280,877
Fletes y maniobras	<u>42,539</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>\$ 1,323,416</u></u></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	\$ 255,815
Cuotas de afiliación e inscripción	187,408
Gastos financieros y comisiones bancarias	43,509
Gasto de trámites ante dependencias gubernamentales	<u>16,621</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>\$ 503,353</u></u></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	\$ 8,347,769
Estímulo PDI al personal no docente	6,530,208
Estímulo PDI al personal docente e investigador	3,579,301
Estímulo PDI por asesorías y/o cursos	331,510
Honorarios por servicios profesionales	159,441
IVA	25,511
<b>Total</b>	<b>\$ 18,973,740</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:

Gastos para ediciones e impresiones	\$ 365,152
Difusión y publicidad	265,126
Patentes, regalías y otros	2,191
<b>Total</b>	<b>\$ 632,469</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	\$ 2,644,000
Atención al personal	704,793
Atención a visitantes	667,993
Viáticos	588,756
Aportaciones externas	70,222
<b>Total</b>	<b>\$ 4,675,764</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	\$ 2,166,829
Evaluación y acreditación de programas	580,200
Pago de cursos especiales	576,302
Aportación consejo estudiantil	332,555
Sobrantes de cheques	320,558
Aplicación examen EGEL	165,620
Aportación sociedad alumnos snack	42,000
Uniformes para el personal	22,272
Aportación sociedad alumnos centro de copiado	22,000
Pasajes urbanos	9,140
Devoluciones diversas	3,090
<b>Total</b>	<b>\$ 4,240,566</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	\$ 1,659,050
Becas para estudios y/o investigación de mexicanos en el país	126,953
Becas para estudios y/o investigación en la propia institución	23,565
<b>Total</b>	<b>\$ 1,809,568</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	\$ 1,744,929
<b>Total</b>	<b>\$ 1,744,929</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 31 de Diciembre del 2016.

Mobiliario	\$ 1,037,285
Equipo diverso	542,657
Equipo especializado	518,325
Acervo cultural	61,241
<b>Total</b>	<b>\$ 2,159,508</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 31 de Diciembre de 2016.

Obras diversas	\$ 13,248,918
Construcción y/o remodelación de aulas	11,662,537
Construcción y/o remodelación de áreas administrativas	3,370,334
Construcción y/o remodelación de áreas culturales	2,894,210
Construcción y/o remodelación de áreas deportivas	958,954
Construcción y/o remodelación de laboratorios	214,255
<b>Total</b>	<b>\$ 32,349,208</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 31 de Diciembre del 2016 fue determinada de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$ 12,231
Saldo Final	334,237
<b>Incremento</b>	<b>\$ 346,468</b>

**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 periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016 se determino de la siguiente manera:

Saldo Inicial	-\$ 422,596
Saldo Final	- 569,555
<b>Disminución</b>	<b>\$ 146,959</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.