

Facultad de Salud Pública y Nutrición

**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 de 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 Salud Pública y Nutrición de la Universidad Autónoma de Nuevo León por el periodo comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 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 Salud Pública y Nutrición 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 Salud Pública y Nutrición. 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 Salud Pública y Nutrición 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 Salud Pública y Nutrición 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 SALUD PÚBLICA Y NUTRICIÓN
 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
 POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016
 (CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 1,507,650
Colegiaturas	12,259,867
Servicios derivados de actividades educacionales	216,450
Proyectos, convenios y contratos públicos	- 250,704
Productos financieros	15,280
Ingresos de entidades auxiliares	765,884
Otros ingresos	6,205,080
TOTAL DE INGRESOS	\$ 20,719,507

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 6,070,487
Servicios generales	10,279,299
Viáticos, estímulos y becas	1,051,770
Inversión en bienes muebles	382,154
Inversión en bienes inmuebles	32,297
TOTAL DE EGRESOS	\$ 17,816,007

Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:

Caja y Bancos	9,284,993
Total de Caja y Bancos	\$ 9,284,993
	\$ 30,004,500

Más:

Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 237,309
Más:	
Incremento en Cuentas por Cobrar	\$ 292,855

Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:

Caja y Bancos	11,658,329
Total de Caja y Bancos	\$ 11,658,329
	\$ 30,004,500

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


 M.S.P. Hilda Irene Novelo Huerta
 Directora


 C.P. Jessica Marín Duque
 Contadora

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Salud Pública y Nutrición
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 Salud Pública y Nutrición es una institución de la educación superior fundada en 1973 por el Dr. Rodrigo González Pérez, líder en la formación de profesionales especializados en salud pública y nutriología; competitiva a nivel nacional e internacional; reconocida por su constante actualización curricular, por su compromiso con la salud y el bienestar social por su moderna infraestructura, tecnología de punta y personal clasificado a nivel de excelencia; bases que garantizan el logro de sus objetivos.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Salud Pública y Nutrición 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:

Cuotas de laboratorio	\$ 560,470
Examen profesional de licenciatura	243,900
Derechos de incorporación	220,880
Multas y servicios	178,060
Expedición de documentos	128,200
Duplicados de documentos	79,350
Donación de libros	75,625
Derecho a examen	57,500
Credencial para biblioteca	3,450
EGEL	1,610
Resello de credencial	1,550
Horas de computación	990
Devolución de cuotas	- 43,935
Total	\$ 1,507,650

b) Colegiaturas.-

Corresponden a los cobros realizados a los estudiantes relacionados con la participación en programas académicos regulares de la Facultad de Salud Pública y Nutrición por los siguientes conceptos:

Cuota interna ingreso-reingreso	\$ 9,354,532
Cursos de verano	1,853,365
Exámenes de regularización	809,500
Inscripción estudios superiores	203,100
Inscripción y cuotas escolares	39,370
Total	\$ 12,259,867

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Salud Pública y Nutrición 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	\$ 179,385
Otros servicios profesionales	37,065
Total	\$ 216,450

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Salud Pública y Nutrición 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:

Proyectos	\$	471,560
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.		87,718
Aportaciones de maestros		44,355
Devolución de aportaciones	-	854,337
Total	-\$	250,704

e) Productos financieros.-

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

Intereses ganados	\$	15,280
Total	\$	15,280

f) Ingresos de entidades auxiliares.-

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

Mantenimiento de equipo de aulas	\$	709,500
Cuota de recuperación por papelería y material didáctico		33,959
Cuota de recuperación libros		21,625
Resello de credenciales		800
Total	\$	765,884

g) Otros ingresos.-

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

SAND	\$ 3,277,546
UDESА	1,330,900
Centro acuático	749,440
Cancelación de cheques de ejercicio anterior	253,996
Premios y donativos	127,050
Tienda de nutrición FАSPYN	108,229
Cargos no correspondidos	105,352
Congreso FАSPYN	103,470
Sobrantes de cheque	54,225
Arrendamiento	36,366
АMBIGU	23,028
Camisa y playera de servicio social	14,190
Otros	13,143
Intereses sobre préstamos	8,145
Total	\$ 6,205,080

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

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

Materiales y útiles	\$ 5,370,644
Materiales para mantenimiento de inmuebles	168,075
Materiales de limpieza	164,415
Combustible y lubricantes	108,995
Instrumental y refacciones	97,516
Alimentos	77,439
Artículos deportivos	31,871
Artículos decorativos	29,719
Productos farmacéuticos y químicos	17,814
Herramientas menores	3,700
Periódicos y revistas	299
Total	\$ 6,070,487

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$ 106,899
Servicios de internet	9,029
Energía eléctrica	1,056
Servicios de telefonía celular	850
Total	\$ 117,834

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 de fotografía contratados por la Facultad de Salud Pública y Nutrición, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de mantenimiento de inmuebles	\$ 1,670,981
Servicios de talleres externos	344,308
Servicios de laboratorio de fotografía y cinematografía	112,503
Servicios de jardinería y fumigación	18,560
Servicios de mantenimiento de equipo de cómputo	15,880
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	1,207
Total	\$ 2,163,439

Servicios diversos.-

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

Fletes y maniobras	\$	5,360
Servicios de lavandería		3,807
Total	\$	9,167

Otros servicios comerciales.-

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

Cuotas de afiliación e inscripción	\$	143,186
Gastos financieros y comisiones bancarias		43,191
Seguro de responsabilidad patrimonial UANL		26,122
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		16,857
Total	\$	229,356

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 estímulos y compensaciones al personal docente y externos.

Asesorías por servicios internos	\$	3,126,821
Estímulos PDI personal administrativo, técnico e intendencia		2,628,995
Ayuda social por cursos		89,054
Retenciones trasladadas a Tesorería General		2,742
Honorarios por servicios profesionales		1,430
Total	\$	5,849,042

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 Salud Pública y Nutrición; y se integra de la siguiente manera:

Gastos para ediciones e impresiones	\$	73,169
Difusión y publicidad		23,177
Total	\$	96,346

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 Salud Pública y Nutrición a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$	182,836
Atenciones al personal		151,973
Ayuda para investigación		36,350
Total	\$	371,159

Otros.-

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

Desechables	\$	507,536
EGEL		123,760
Servicios de traducciones		122,913
Gastos tienda de nutrición		118,482
Señalizaciones		97,230
Auditorias		73,930
Congreso de Nutriología FASPYN		70,127
Uniformes		52,997
Sobrantes de cheques		51,871
Camisas y playeras de servicio social		40,832
Otros		25,057
Atenciones a alumnos		23,129
Placas y reconocimientos		22,006
Exámenes médicos		21,869
Pasajes urbanos		20,912
Donativos		20,000
Gastos de titulación		18,490
Gastos congreso AMMFEN		14,317
Sistema de inventarios		8,700
Gastos de certificación		6,745
Renta de manteles		2,053
Total	\$	1,442,956

c) Viáticos, estímulos y becas.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos por gastos de viaje, estímulos al personal y becas realizadas por la Facultad de Salud Pública y Nutrición, y se integra como sigue:

Viáticos y pasajes	\$ 893,616
Becas a estudiantes	120,612
Becas para estudios y/o investigación de mexicanos en el país	37,542
Total	\$ 1,051,770

d) Inversión en bienes muebles.-

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

Equipo especializado	\$ 217,650
Acervo cultural	105,291
Equipo diverso	23,727
Mobiliario	35,486
Total	\$ 382,154

e) Inversión en bienes inmuebles.-

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

Obras diversas	\$ 32,297
Total	\$ 32,297

5. Incremento en Cuentas por Cobrar.

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

Saldo Inicial	\$ 700
Saldo Final	293,555
Incremento	\$ 292,855

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	\$ 421,811
Saldo Final	184,502
Disminución	<u>\$ 237,309</u>

7. Entorno fiscal.

La Facultad de Salud Pública y Nutrición 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.