

**Facultad de Medicina Veterinaria  
y Zootecnia**

**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 Medicina Veterinaria y Zootecnia 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 Medicina Veterinaria y Zootecnia 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 Medicina Veterinaria y Zootecnia. 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.

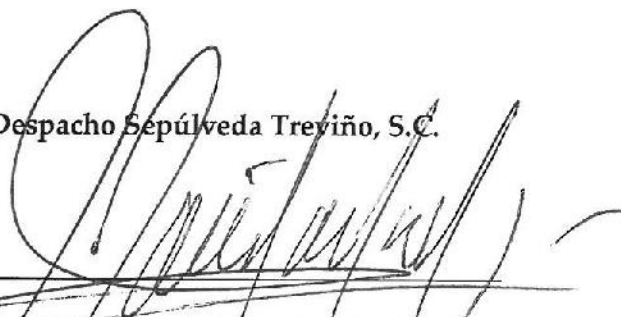
***Bases Contables***

Como se indica en la nota 2 del estado financiero, es política de la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia 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 Medicina Veterinaria y Zootecnia 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 MEDICINA VETERINARIA Y ZOOTECNIA  
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016  
(CANTIDADES EN PESOS)




INGRESOS	
Cuotas	\$ 1,123,927
Colegiaturas	3,019,550
Servicios derivados de actividades educacionales	2,740,127
Proyectos, convenios y contratos públicos	294,439
Productos financieros	11,265
Ingresos por entidades auxiliares	292,115
Otros ingresos	467,644
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 7,949,067</b>

Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:

Caja y Bancos	5,099,970
<b>Total de Caja y Bancos</b>	<b>\$ 5,099,970</b>
	<b>\$ 13,049,037</b>

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

  
Dr. Juan José Zarate Ramos  
Director


EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 2,466,868
Servicios generales	4,642,216
Viáticos, estímulos y becas	445,155
Inversión en bienes muebles	352,897
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$ 7,907,136</b>

Más:

Incremento en Cuentas por Cobrar	\$ 337
Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 72,248

Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:

Caja y Bancos	5,069,316
<b>Total de Caja y Bancos</b>	<b>\$ 5,069,316</b>
	<b>\$ 13,049,037</b>

  
M.A. Karla Reyes Elizondo  
Contadora

**Universidad Autónoma de Nuevo León**  
**Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia**  
**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 Medicina Veterinaria y Zootecnia de la Universidad Autónoma de Nuevo León fue fundada en el año de 1973. Tiene como objetivo formar profesionales de la Medicina Veterinaria y Zootecnia con los conocimientos y habilidades que les permitan generar alimentos de origen animal de manera eficiente y manteniendo los estándares de salud e higiene suficientes para garantizar la nutrición y salud de los consumidores. Así mismo, que puedan ofrecer atención médica quirúrgica de calidad a mascotas y animales destinados al deporte y esparcimiento. Además, que posea la iniciativa científica que les facilite la interacción con otras carreras afines, en el área de investigación biomédica; y que cuenten con la cultura y la formación ética suficiente, para influir favorablemente en su entorno social.

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

1.-Unidad Mederos

**2. Principales políticas contables.**

**Bases contables.**

Es política de la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia 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 profesional	\$	246,000
Derecho a examen		220,301
Material para docencia		128,875
Material para prácticas		127,900
Sobrantes de cheques		89,890
Bono deportivo		75,765
Servicio médico		70,118
Multas y servicios		62,800
Expedición de documentos		55,392
Duplicados de documentos		28,576
Cambios y bajas		11,000
Autorización y revalidación de materia		7,310
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,123,927</b>

#### b) Colegiaturas.-

Corresponden a los cobros realizados a los estudiantes relacionados con la participación en programas académicos regulares de la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia por los siguientes conceptos:

Cuota interna ingreso-reingreso	\$	1,445,813
Exámenes de regularización		967,382
Cursos de verano		488,155
Inscripciones y cuotas escolares		118,200
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>3,019,550</b>

**c) Servicios derivados de actividades educacionales.-**

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia 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:

Hospital Veterinario Escobedo	\$	2,059,070
Farmacia Escobedo		504,881
Servicios profesionales		86,778
Venta de animales		84,048
Hospital de grandes especies		3,400
Consulta externa CAIE		1,950
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>2,740,127</b>

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

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia 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.	\$	460,910
Aportación proyecto PROMEP		134,840
Aportaciones de dependencias		78,900
Aportación de maestros		8,975
Aportaciones de asociaciones		8,500
Aportación interna UANL		900
Devolución de aportaciones		-398,586
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>294,439</b>

**e) Productos financieros.-**

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

Intereses por préstamos personales	\$	11,265
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>11,265</b>

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

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

Manuales	\$	264,180
Venta de souvenir		25,290
Cuota de recuperación por desafectación		2,400
Venta de Cd's		245
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>292,115</b>

**g) Otros ingresos.-**

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

Cuota de recuperación por uso de suelo	\$	209,563
Apoyo institucional		99,620
Reembolso pago de facturas		68,000
Cuota de recuperación cafetería		40,000
Cuota de recuperación de otros conceptos de arrendamiento		30,615
Cuota de recuperación por inmuebles		12,000
Apoyo recuperables		3,452
Boletos de la Siembra Cultural		1,900
Depósitos no correspondidos		1,694
Cancelación de cheques ejercicio anterior		800
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>467,644</b>



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

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

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

Materiales y útiles	\$	732,305
Productos farmacéuticos y químicos		591,495
Alimentos		576,857
Combustibles y lubricantes		294,372
Instrumental y refacciones		207,556
Materiales para mantenimientos de inmuebles		40,433
Materiales de limpieza		12,428
Materiales para clínicas y laboratorios		4,243
Periódicos y revistas		4,178
Artículos decorativos		2,044
Artículos deportivos		957
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>2,466,868</b>

##### b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

##### Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$	58,345
Energía eléctrica		12,410
Telégrafos y correos		5,471
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>76,226</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 por la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de talleres externos	\$	521,786
Servicios de laboratorios externos		25,707
Servicios de mantenimiento de inmuebles		5,244
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>552,737</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 Medicina Veterinaria y Zootecnia, y se integra como sigue:

Renta mobiliario y equipo	\$	86,910
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>86,910</b>

### **Servicios diversos.-**

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

Fletes y maniobras	\$	35,663
Servicios de lavandería		875
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>36,538</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	\$	266,186
Seguro de responsabilidad patrimonial UANL		96,810
Gastos financieros y comisiones bancarias		41,720
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		37,728
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>442,444</b>

### **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	\$	1,050,773
Estímulos PDI personal administrativo y técnico		735,587
Estímulo PDI al personal docente		120,045
Honorarios de auditoría externa		104,014
Honorarios por servicios profesionales		84,934
I. V. A. de honorarios y arrendamiento		13,590
Prestatarios de servicio social		9,000
Ayuda social por cursos		8,000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>2,125,943</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 Medicina Veterinaria y Zootecnia; y se integra de la siguiente manera:

Difusión y publicidad	\$	78,415
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>78,415</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 Medicina Veterinaria y Zootecnia a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$	475,560
Atenciones al personal		211,256
Atención a visitantes		48,335
Viáticos		3,318
Aportaciones externas		3,000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>741,469</b>

### **Otros.-**

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

Boletos de la siembra cultural	\$	159,600
Sobrantes de cheques		74,597
Estudios socioeconómicos		56,250
Reembolsos de inscripciones		56,150
Servicios examen EGEL		52,780
Manuales para venta		45,240
Artículos para venta		30,821
Pasajes urbanos		12,098
Compra de lockers		7,297
Mobiliario para laboratorios		1,831
Artículos para comedor		1,790
Elaboración de constancias		1,780
Contracargo aplicado		1,300
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>501,534</b>

**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 Medicina Veterinaria y Zootecnia, y se integra como sigue:

Viáticos y pasajes	\$	445,155
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>445,155</b>

**d) Inversión en bienes muebles.-**

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

Equipo diverso	\$	254,081
Equipo especializado		64,831
Mobiliario		33,985
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>352,897</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 de 2016 fue determinada de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	25,926
Saldo Final		26,263
<b>Incremento</b>	<b>\$</b>	<b>337</b>

**6. Disminución en Cuentas por Pagar.**

Las cuentas por pagar se originan principalmete por adeudos que se tienen con los proveedores así como de algunas provisiones de impuestos retenidos. La disminución en el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 fue determinado de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	66,238
Saldo Final		-6,010
<b>Disminución</b>	<b>\$</b>	<b>72,248</b>

## **7. Entorno fiscal.**

La Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia 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.