



ESCUELA PREPARATORIA No.24

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

DEL 1 DE ENERO AL 30 JUNIO DEL 2016

Y

DICTAMEN DE LOS AUDITORES



ESCUELA PREPARATORIA No. 24

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

DEL 1 DE ENERO AL 30 JUNIO DEL 2016

Y

DICTAMEN DE LOS AUDITORES

CONTENIDO:

Dictamen de los Auditores

Estado de ingresos y egresos

Notas al estado de ingresos y egresos



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL H. CONSEJO UNIVERSITARIO
DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

Hemos auditado el estado de ingresos y egresos de la **Escuela Preparatoria No.24 de la Universidad Autónoma de Nuevo León**, por el período del 1 de enero al 30 de junio del 2016, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración respecto al estado de ingresos y egresos.

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros sobre la base de efectivo y del control interno que la Administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la Entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, el estado de ingresos y egresos adjunto, presenta razonablemente en todos los aspectos importantes los movimientos de fondos de la **Escuela Preparatoria No.24 de la Universidad Autónoma de Nuevo León**, por el período del 1 de enero al 30 de junio del 2016, de conformidad con las prácticas contables particulares descritas en la Nota 2 de dicho estado financiero.

Bases de contabilidad y restricciones de la distribución y el uso

Según se explica en la Nota 2, el estado financiero que se acompaña fue preparado sobre la base de efectivo, por lo cual los ingresos y egresos se reconocen efectivamente cuando son cobrados o pagados. El estado de ingresos y egresos de la **Escuela Preparatoria No.24 de la Universidad Autónoma de Nuevo León**, está preparado para ayudar a que la Entidad cumpla con los requisitos normativos de la misma y en consecuencia, puede no ser adecuado para otro fin.

RAMON CARDENAS Y ASOCIADOS, S.C.


C.P.C. RAMON CARDENAS MARROQUIN

San Pedro Garza García, N.L.
21 de Julio del 2016



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON
ESCUELA PREPARATORIA No.24

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2016



I N G R E S O S

CUOTAS	\$	6,150
COLEGIATURAS		318,045
PROYECTOS, CONVENIOS Y CONTRATOS PUBLICOS		8,314
PRODUCTOS FINANCIEROS		1,287
INGRESOS DE ENTIDADES AUXILIARES		163,885
OTROS INGRESOS		<u>1,308</u>
Total de ingresos		498,989
SALDO EN CAJA Y BANCOS AL INICIO DEL PERIODO		<u>205,336</u>
	\$	<u>704,325</u>

E G R E S O S

MATERIALES Y SUMINISTROS	\$	107,539
SERVICIOS GENERALES		572,798
BIENES MUEBLES		<u>6,368</u>
Total de egresos		686,705
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR		7,500
SALDO EN CAJA Y BANCOS AL FINAL DEL PERIODO		<u>10,120</u>
	\$	<u>704,325</u>

Las Notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


M.E.S. NORA ALICIA GUERRA RAMOS
DIRECTORA


C.P. PATRICIA GUADALUPE GARCIA JIMENEZ
CONTADORA

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

ESCUELA PREPARATORIA No.24

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2016

NOTA 1. NATURALEZA Y FINES DE LA ENTIDAD

Las escuelas preparatorias de la Universidad Autónoma de Nuevo León, a través de servicios educativos de calidad, forman bachilleres y técnicos innovadores, competitivos y capaces de desempeñarse eficientemente en la sociedad para el desarrollo sustentable, económico, científico, tecnológico y cultural.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Es política de la Escuela preparar su información financiera sobre la base de reconocer sus ingresos y egresos cuando se cobran o pagan. Por lo anterior, los ingresos, aportaciones, aplicaciones patrimoniales y los egresos, se reconocen cuando se reciben o se pagan respectivamente, y no cuando se devengan o realizan.

NOTA 3. NATURALEZA Y ORIGEN DE LOS INGRESOS.

a) CUOTAS

Esta cuenta corresponde a los cobros efectuados a los alumnos por los siguientes conceptos:

Expedición de documentos	\$ 6,150
	<u>\$ 6,150</u>

b) COLEGIATURAS

Corresponden a los cobros realizados a los estudiantes relacionados con la participación en programas académicos regulares de la Escuela por los siguientes conceptos:

Cursos de verano	\$ 210,900
Examen de regularización	54,320
Cuota interna ingreso - reingreso	<u>52,825</u>
	<u>\$ 318,045</u>

c) PROYECTOS, CONVENIOS Y CONTRATOS PUBLICOS

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Escuela cuando es contratada para realizar actividades específicas, 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.	\$ 191,024
Devolución de aportaciones	(182,710)
	<u>\$ 8,314</u>

d) PRODUCTOS FINANCIEROS

Esta cuenta corresponde a los ingresos de intereses generados por inversiones financieras y se integra de la siguiente forma:

Intereses ganados	\$ 1,287
-------------------	----------

e) INGRESOS DE ENTIDADES AUXILIARES

Esta cuenta incluye principalmente los ingresos derivados de la venta del paquete de libros que son proporcionados a los alumnos como parte del cumplimiento del programa educacional y se integra de la siguiente forma:

Venta de libros	\$ 163,885
-----------------	------------

f) OTROS INGRESOS

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos extraordinarios y se integra de la siguiente forma:

Venta de playeras	\$ 1,308
-------------------	----------

NOTA 4. NATURALEZA Y ORIGEN DE LOS EGRESOSa) MATERIALES Y SUMINISTROS

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

Combustibles y lubricantes	\$ 62,420
Materiales de limpieza	16,919
Materiales y útiles	12,419
Instrumental y refacciones	7,436
Materiales para mantenimiento de inmueble	6,304
Artículos decorativos	975
Alimentos para el personal y guarderías	840
Productos farmacéuticos y químicos	226
	<u>\$ 107,539</u>

b) SERVICIOS GENERALES

Se integra por los siguientes conceptos:

SERVICIOS BASICOS

Teléfonos	\$ 11,713
-----------	-----------

SERVICIOS DE LABORATORIO Y TALLER DE MANTENIMIENTO

Servicios de mantenimiento de inmuebles	2,613
Servicios de talleres externos	700
	<u>3,313</u>

SERVICIOS ARRENDAMIENTO Y DIVERSOS

Renta de inmueble	<u>1,392</u>
-------------------	--------------

OTROS SERVICIOS COMERCIALES

Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales	15,334
Cuotas de afiliación e inscripciones	16,250
Gastos de financieros y comisiones bancarias	4,295
Seguro de responsabilidad patrimonial	628
	<u>36,507</u>

SERVICIOS DE ASESORIA, ESTUDIOS E INVESTIGACION

Asesorías por servicios internos	111,079
Honorarios por servicios profesionales	4,500
	<u>115,579</u>

SERVICIOS DE DIFUSION E INFORMACION

Gastos para ediciones e impresiones	<u>1,240</u>
-------------------------------------	--------------

APOYO PARA ACTIVIDADES

Apoyo para organizar y/o asistir a evento	21,655
Viáticos	27,269
Atención al personal	18,655
Atención a visitantes	5,490
	<u>73,069</u>

OTROS

Compra de libros	296,965
Otros gastos	33,020
	<u>329,985</u>
	\$ <u>572,798</u>

c) INVERSIONES EN BIENES MUEBLES

Se integra por las adquisiciones de bienes muebles realizados por la Escuela de la siguiente forma:

Mobiliario	\$ <u>6,368</u>
------------	-----------------

NOTA 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 junio del 2016 fue determinado de la siguiente manera:


Saldo inicial	\$	7,200
Saldo final		14,700
Incremento	\$	<u>7,500</u>

NOTA 6. ENTORNO FISCAL

La Escuela, al ser parte integrante de la Universidad Autónoma de Nuevo León, no es sujeta del Impuesto Sobre la Renta, por ser ésta, un organismo descentralizado del Gobierno del Estado.

La Ley del Impuesto Sobre la Renta, establece que estos organismos, solo tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto, cuando hagan pagos a terceros y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, en los términos de dicha Ley.


 M.E.S. NORA ALICIA GUERRA RAMOS
 DIRECTORA


 C.P. PATRICIA GUADALUPE GARCIA JIMENEZ
 CONTADORA

RAMON CADENAS Y ASOCIADOS S.C.