

Librería Universitaria

**Dictamen Financiero del Estado de Ingresos y Egresos
por el período comprendido
del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2019**



Dictamen de los Auditores Independientes

***H. Consejo Universitario de la
Universidad Autónoma de Nuevo León***

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Librería Universitaria, que comprenden los estados de situación financiera, estado de resultados y estado de flujos de efectivo, por el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, así como el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Como se indica en la nota 2 de los estados financieros, es política de la Librería Universitaria 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 los estados financieros que se acompañan no pretenden presentar la situación financiera por el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera y resultados de la Librería Universitaria al 30 de septiembre de 2019, de conformidad con las bases contables indicadas en el párrafo anterior.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra Auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Librería Universitaria, de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración de la Librería Universitaria es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las bases contables aplicables y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la dependencia.



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la dependencia deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Despacho Sepúlveda Treviño, S.C.
Miembro de Prime Global

C.P.C. Juan Raúl Mantilla Morales

Estados de Situación Financiera

LIBRERÍA UNIVERSITARIA

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	Nota	Total 2019	Total 2018
ACTIVO			
Activo circulante			
Efectivo e inversiones	4	\$ 22,660,765	\$ 17,089,163
Clientes	5	1,808,470	1,732,584
Otras cuentas por cobrar	6	3,069,656	991,222
Inventarios		27,738,741	22,422,947
Total activo circulante		\$ 55,277,632	\$ 42,235,916
Activo no circulante			
Equipo	7	\$ 2,958,905	\$ 2,857,359
Primas de seguro		68,693	68,693
Gastos de instalación		194,670	194,670
Total activo no circulante		\$ 3,222,268	\$ 3,120,722
Total activo		\$ 58,499,900	\$ 45,356,638
PASIVO			
Pasivo circulante			
Proveedores	8	\$ 15,914,264	\$ 16,595,640
Otras cuentas por pagar	9	859,219	790,536
Total pasivo circulante		\$ 16,773,483	\$ 17,386,176
Total pasivo		\$ 16,773,483	\$ 17,386,176
PATRIMONIO CONTABLE			
Patrimonio acumulable		33,311,358	23,806,770
Utilidad del ejercicio		8,415,059	4,163,692
Total patrimonio contable		\$ 41,726,417	\$ 27,970,462
Total pasivo y patrimonio contable		\$ 58,499,900	\$ 45,356,638

"Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros."

Ing. Jorge Tanos Kuri
Director

Estados de Actividades

LIBRERÍA UNIVERSITARIA

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	Nota	Total 2019	Total 2018
Ingresos			
Ventas	10	\$ 34,408,432	\$ 34,531,220
Otros ingresos	11	328,107	409,974
Costo de ventas		21,613,560	23,433,486
Remanente bruto		\$ 13,122,979	\$ 11,507,708
Gastos			
Gastos generales	12	5,814,247	8,070,462
Remanente de operación		\$ 7,308,732	\$ 3,437,246
Resultado integral de financiamiento			
Gastos financieros		\$ 194,474	151,267
Productos financieros		1,300,801	877,713
Total resultado integral de financiamiento (RIF)		\$ 1,106,327	\$ 726,446
Remanente neto		\$ 8,415,059	\$ 4,163,692

"Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros."



Ing. Jorge Tanos Kuri
Director \

Estados de Flujos de Efectivo

LIBRERÍA UNIVERSITARIA

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	2019	2018
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Cambio en el patrimonio contable	\$ 8,415,059	\$ 4,163,692
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Intereses a favor	- 1,300,801	- 877,713
Depreciación		
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:		
Intereses a cargo	194,474	151,267
	\$ 7,308,732	\$ 3,437,246
Cientes	- 75,886	- 320,463
Otras cuentas por cobrar	- 2,078,434	- 728,744
Inventarios	- 5,315,794	- 1,493,880
Proveedores	- 681,376	- 723,216
Pagos anticipados	85,758	62,030
Otras cuentas por pagar	- 17,076	-
Flujos netos de efectivo generados por actividades de operación	-\$ 774,076	\$ 232,973
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Flujo en adquisición de equipo	- 101,546	- 17,979
Intereses cobrados	1,300,801	877,713
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de inversión	\$ 1,199,255	\$ 859,734
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento		
Pagos de prestamos o deuda	-	-
Intereses pagados	- 194,474	- 151,267
Prestamo bancario obtenido	-	-
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de financiamiento	-\$ 194,474	-\$ 151,267
Disminución neta en efectivo y equivalente de efectivo	230,705	941,440
Efecto por movimientos en el patrimonio contable	5,340,897	1,345,828
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	17,089,163	14,801,895
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 22,660,765	\$ 17,089,163

"Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros."

Ing. Jorge Tanos Kuri
Director