

Universidad Autónoma de Nuevo León

(U A N L)

Secretaría Académica

Estado de Ingresos y Egresos

Por el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023

Contenido

	<u>Página</u>
1. Dictamen de los auditores	1
2. Estado de Ingresos y Egresos	2
3. Notas al Estado de Ingresos y Egresos	3.1 a 3.5



LEAL TIJERINA Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PUBLICOS CERTIFICADOS

Edificio Kalos
Zaragoza 1300 Sur Piso A-1 Despacho 131
Tels. 818348-3700, 818346-65-96
e-mail: lealtijerina@prodigy.net.mx
Monterrey, N.L., Méx. C.P. 64000

1

Dictamen de los auditores independientes

Universidad Autónoma de Nuevo León.
Secretaría Académica

Opinión

Hemos auditado el estado de ingresos y egresos de la **Secretaría Académica de la Universidad Autónoma de Nuevo León** (la Dependencia) por el período comprendido del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023, así como las notas al estado ingresos y egresos que incluyen las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Como se indica en la nota 2 del estado de ingresos y egresos, es política de la **Dependencia** preparar la información financiera sobre la base de reconocer sus ingresos y egresos cuando se cobran o pagan, respectivamente, y no cuando se devengan o realizan.

En nuestra opinión, el estado de ingresos y egresos adjunto, presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, los ingresos y egresos del **Secretaría Académica de la Universidad Autónoma de Nuevo León** por el período del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023, 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). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del estados financieros" de este informe. Somos independientes de la **Dependencia** de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a las auditorías de 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 sustentar nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración en la relación con los estados financieros

La administración de la **Dependencia** es responsable de la preparación y presentación razonable de dicho estado financiero adjunto de conformidad con las bases contables aplicables a la Entidad y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación del estado financiero (ingresos y egresos) libre de desviación material, debido a fraude o error.

En la preparación del estado financiero, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la **Dependencia** para continuar operando como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en operación, a menos que la Administración tenga la intención de liquidarla o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



LEAL TIJERINA Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PUBLICOS CERTIFICADOS

Edificio Kalos
Zaragoza 1300 Sur Piso A-1 Despacho 131
Tels. 818348-3700, 818346-65-96
e-mail: lealtijerina@prodigy.net.mx
Monterrey, N.L., Méx. C.P. 64000

Los encargados del gobierno de la **Dependencia** son responsables de la supervisión del proceso de presentación de su información financiera.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que el estado financiero en su conjunto está libre de desviación material, debido 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 conjunta, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en el estado financiero.

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 el estado financiero, debido 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 debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido 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.
- 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, de la norma contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la **Dependencia** para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en el estado financiero 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 futuros pueden ser causa de que la deje de ser entidad en funcionamiento.



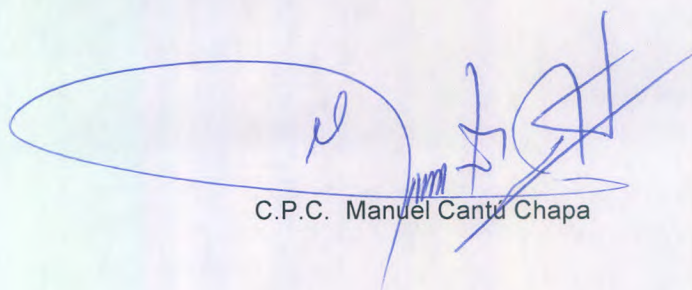
LEAL TIJERINA Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PUBLICOS CERTIFICADOS

Edificio Kalos
Zaragoza 1300 Sur Piso A-1 Despacho 131
Tels. 818348-3700, 818346-65-96
e-mail: lealtijerina@prodigy.net.mx
Monterrey, N.L., Méx. C.P. 64000

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido del estado financiero, incluida la información revelada, y si el estado financiero representa las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la **Dependencia**, 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.

Leal Tijerina y Asociados, S. C.



C.P.C. Manuel Cantú Chapa

Monterrey, Nuevo León
Diciembre 14 de 2023

Universidad Autónoma de Nuevo León
Secretaría Académica
Estado Condensado De Ingresos y Egresos
Del 01 De Enero Al 30 de Septiembre De 2023

INGRESOS

Ingresos académicos	\$ 318,747
Proyectos, convenios y contratos públicos	13,939,967
Productos financieros	939,313
Donativos	239,318
Otros ingresos	5,267,700
TOTAL DE INGRESOS	20,705,045

EGRESOS

Materiales y suministros	\$ 2,123,238
Servicios generales, viáticos, estímulos y becas	1,688,723
Inversiones en bienes muebles	47,512
Gastos de proyectos CIDEB	17,231,739
Otros gastos	2,824,222
TOTAL DE EGRESOS	23,915,434

SALDO AL INICIO DEL PERIODO:

Caja, bancos e inversiones	18,634,176
\$ 39,339,221	

SALDO AL FINAL DEL PERIODO:

Caja, bancos e inversiones	15,423,787
\$ 39,339,221	



M.A. Osvaldo Sánchez Dávila
Director de Desarrollo Institucional Académico



C.P. María de Jesús Esquivel Serna
Responsable Financiero

Universidad Autónoma de Nuevo León
Secretaría Académica
Notas al Estado de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023

1. Naturaleza y Fines de la Secretaría

La secretaria tiene la misión de prospectar, proponer, implementar y evaluar las actividades de enseñanza que se lleven a cabo en la Universidad Autónoma de Nuevo León, tanto en el nivel medio superior como el superior y en la educación continua.

Las dependencias adscritas a la secretaria son las siguientes:

Dirección de Desarrollo Institucional Académico
Dirección del Sistema de Estudios del Nivel Medio Superior
Dirección del Sistema de Estudios de Licenciatura
Dirección del Sistema de Estudios de Posgrado
Dirección de Innovación Educativa
Dirección de Formación Integral al Estudiante
Dirección de Educación Digital
Dirección de Formación y Desarrollo Profesional
Dirección del Centro de Investigación y Desarrollo en Educación Bilingüe (CIDEB)
Dirección de Emprendimiento y Desarrollo Empresarial
Dirección de Inclusión Educativa para personas con Discapacidad
Dirección del Centro de Estudios Parlamentarios
Unidad Académica Linares

2. Política de Contabilidad

Las operaciones de la secretaría se registran en contabilidad sobre la base de reconocer sus ingresos y egresos cuando se cobran o pagan, respectivamente, y no cuando se devengan o realizan.

3. Naturaleza y Origen de los Ingresos

a) Ingresos académicos

Corresponde a cuotas cobradas por cursos que se imparten a adultos mayores a través de La Dirección de Inclusión Educativa para personas con Discapacidad y adultos mayores por la cantidad de \$ 318,747.

b) Proyectos, convenios y contratos públicos

Aportaciones Descentralizadas

De acuerdo con la mecánica establecida para el manejo de fondos, los ingresos provenientes de aportaciones de la Universidad Autónoma de Nuevo León, son recibidos y controlados directamente por la administración de la Secretaría Académica, de acuerdo con el presupuesto aprobado por el H. Consejo Universitario.

Del 01 de enero al 30 de septiembre del 2023 las partidas que se recibieron de la Tesorería General se integran de la siguiente manera:

Aportación aprobada por el H. Consejo Universitario	\$ 458,010
Aportación para sueldos del diplomado universidad para mayores	137,287
Aportación para gastos de Unidad Linares	35,414
Aportación gasto descentralizado	30,000

Total	\$ 660,711
	=====

Aportaciones CIDEB

En esta subcuenta se registran los ingresos por actividades de docencia y se integra de la siguiente manera:

Primer trimestre	\$ 4,061,858
Segundo trimestre	4,309,750
Tercer trimestre	4,907,648

	\$ 13,279,256
	=====
Total proyectos, convenios y contratos públicos	\$ 13,939,967
	=====

c) Productos financieros

De enero a marzo los intereses generados en las cuentas de inversión que maneja la Secretaría son por la cantidad de \$ 939,313.

d) Donativos

El ingreso de \$ 239,318., corresponde a ingresos que se obtuvieron durante el tercer trimestre por concepto de sexta edición de la carrera camina, trota o corre por la salud del adulto mayor.

e) Otros ingresos

Corresponde a aportaciones que el "CIDEB" realiza a la Secretaría Académica para gastos y de enero a junio se recibió la cantidad de \$ 5,267,700.

4. Naturaleza y Origen de los Egresos**a) Materiales y suministros**

Corresponde a gastos necesarios para cumplir con sus actividades diarias y se integra por los siguientes conceptos:

Materiales y útiles	\$ 1,757,321
Alimentos para el personal y guardería	320,254
Material de limpieza	38,309
Material para impresión y producción	7,354
Total	\$ 2,123,238

b) Servicios generales

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento

Servicio de mantenimiento de inmuebles	\$ 226,746
Servicio de talleres externos	14,770
Total	\$ 241,516

Otros servicios comerciales

Gastos financieros y comisiones bancarias	\$ 18,902
Cuotas de afiliación e inscripción	3,452
Total	\$ 22,354

Servicios de asesoría, estudios e investigación

Estímulos PDI personal administrativo, técnico e int.	\$ 462,301
Asesorías por servicios internos	159,804
Ayuda social para cursos	11,660
Total	\$ 633,765

Apoyo para actividades

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$ 641,289
Atención al personal	14,727
viáticos	13,000
Total	\$ 669,016

3.4

Otros

Traspaso para gastos de operación
Pasajes urbanos

\$ 7,824
80

Total

\$ 7,904
=====

c).- Viáticos, estímulos y becas

Pasajes aéreos nacionales para servidores públicos
Pasajes aéreos internacionales para académicos

\$ 35,547
78,621

Total

\$ 114,168
=====

Total servicios generales, viáticos, estímulos y becas

\$ 1,688,723
=====

Los gastos de servicios generales, materiales y suministros, así como los viáticos, estímulos y becas relacionados corresponden al gasto corriente que la secretaria realiza al apoyar a las diferentes direcciones administrativas con algunos gastos.

5. Inversiones en bienes muebles

Se integra por adquisiciones de bienes muebles realizadas en:

Equipo de difusión y audiovisual

\$ 47,512
=====

6. Gastos de proyectos

Corresponde a gastos necesarios para cumplir con las actividades diarias del "CIDEB" y se integra de la siguiente manera:

Sueldos e indemnizaciones
Mantenimiento
Materiales y suministros
Servicios de limpieza
Servicio de alimentos y eventos
Servicios profesionales
Varios
Compra de activo y renta de equipo
Equipo representativo
Devolución de cuotas
Compra de libros
Viáticos y pasajes
Publicidad
Bonos

\$ 7,369,021
5,839,570
1,116,342
766,698
449,239
432,398
321,465
319,238
145,143
142,900
133,102
77,198
61,125
58,300

Total

\$ 17,231,739
=====

7. Otros gastos

Se integra de la siguiente manera y corresponde a gastos de la Secretaría Académica:

Sueldos	\$ 1,836,681
Varios	233,668
Varios secretaria	199,437
Viáticos y pasajes	149,479
Servicio de alimentos	140,672
Eventos	147,422
Mantenimiento e instalación	116,863

Total	\$ 2,824,222
	=====

8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se originan, principalmente por ingresos por facturación.

Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023 no se han registrado ingresos por facturación por tal motivo el saldo es de cero.

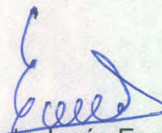
9. Entorno fiscal

La Secretaría al ser parte integrante de la Universidad Autónoma de Nuevo León, no es sujeta del impuesto sobre la renta, por ser esta 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 realicen pagos a terceros y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, en los términos de dicha Ley.



M.A. Osvaldo Sánchez Dávila
Director de Desarrollo Institucional Académico



C.P. María de Jesús Esquivel Serna
Responsable Financiero