

Librería Universitaria

**Dictamen Financiero del Estado de Ingresos y Egresos
por el período comprendido
del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2021**

Contenido

Informe de Auditores Independientes

Estados Financieros:

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Actividades Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo Comparativo

Notas a los Estados Financieros



San Pedro Garza García, Nuevo León a 22 de octubre del 2021

**Dictamen de los Auditores Independientes
H. Consejo Universitario de la
Universidad Autónoma de Nuevo León**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Librería Universitaria por el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

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 2021, 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 por el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, 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 es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las bases contables aplicables a la entidad 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 el estado financiero está libre 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 el estado financiero, 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.



CONTADORES PUBLICOS

- 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, con la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la dependencia para continuar funcionando. 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, 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 del estado financiero, incluida la información revelada, y si el estado financiero representa 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 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	Nota	Total 2021	Total 2020
ACTIVO			
Activo circulante			
Efectivo e inversiones	4	\$ 31,291,333	\$ 23,755,578
Clientes	5	2,204,949	2,726,580
Otras cuentas por cobrar	6	5,642,068	4,133,841
Inventarios		30,124,251	29,251,334
Total activo circulante		\$ 69,262,601	\$ 59,867,333
Activo no circulante			
Equipo	7	\$ 3,060,572	\$ 2,969,006
Primas de seguro		68,694	68,693
Gastos de instalación		194,669	194,670
Total activo no circulante		\$ 3,323,935	\$ 3,232,369
Total activo		\$ 72,586,536	\$ 63,099,702
PASIVO			
Pasivo circulante			
Proveedores	8	\$ 11,615,562	\$ 15,134,196
Otras cuentas por pagar	9	269,700	688,348
Total pasivo circulante		\$ 11,885,262	\$ 15,822,544
Total pasivo		\$ 11,885,262	\$ 15,822,544
PATRIMONIO CONTABLE			
Patrimonio acumulable		48,191,897	43,535,464
Remanente neto		12,509,377	3,741,694
Total patrimonio contable		\$ 60,701,274	\$ 47,277,158
Total pasivo y patrimonio contable		\$ 72,586,536	\$ 63,099,702

"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 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	Nota	Total 2021	Total 2020
Ingresos			
Ventas	10	\$ 35,884,354	\$ 24,817,199
Otros ingresos	11	725,367	502,948
Costo de ventas		20,255,706	16,951,292
Remanente bruto		\$ 16,354,015	\$ 8,368,855
Gastos			
Gastos generales	12	4,350,068	5,620,973
Remanente de operación		\$ 12,003,947	\$ 2,747,882
Resultado integral de financiamiento			
Gastos financieros		\$ 333,016	\$ 149,612
Productos financieros		838,446	1,142,894
Total resultado integral de financiamiento (RIF)		\$ 505,430	\$ 993,282
Remanente neto		\$ 12,509,377	\$ 3,741,164

"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 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	2021	2020
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Cambio en el patrimonio contable	\$ 12,509,377	\$ 3,741,694
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Intereses a favor	838,446	- 1,142,894
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:		
Intereses a cargo	333,016	149,612
	\$ 13,680,839	\$ 2,748,412
Clientes	521,631	- 918,110
Otras cuentas por cobrar	- 1,508,227	- 1,064,185
Inventarios	- 872,917	- 1,512,593
Proveedores	- 3,518,634	- 780,068
Otras cuentas por pagar	- 418,648	- 170,871
Flujos netos de efectivo generados por actividades de operación	\$ 7,884,044	-\$ 1,697,415
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Flujo en adquisición equipo	- 91,566	- 10,101
Intereses cobrados	- 838,446	1,142,894
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de inversión	-\$ 930,012	\$ 1,132,793
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento		
Intereses pagados	333,016	- 149,612
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de financiamiento	\$ 333,016	-\$ 149,612
Disminución neta en efectivo y equivalente de efectivo	6,621,016	- 714,234
Efecto por movimientos en el patrimonio contable	914,739	1,809,047
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	23,755,578	22,660,765
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 31,291,333	\$ 23,755,578

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



Ing. Jorge Tanos Kuri
Director