Librería Universitaria

Dictamen Financiero del Estado de Ingresos y Egresos
por el período comprendido
del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2022

San Pedro Garza García, Nuevo León a 24 de noviembre de 2022.

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 2022, 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 2022, 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 2022, 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.

- 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 auditora. 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

Librería Universitaria

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

Estados de Situación Financiera

LIBRERÍA UNIVERSITARIA
Al 30 de septiembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	Nota		Total 2022		Total 2021
ACTIVO					
Activo circulante					
Efectivo e inversiones	4	$	32,324,555	$	31,291,333
Clientes	5		1,726,101		2,204,949
Otras cuentas por cobrar	6		7,924,242		5,642,068
Inventarios			37,851,281		30,124,251
Total activo circulante		**$**	**79,826,179**	**$**	**69,262,601**
Activo no circulante					
Equipo	7	$	3,849,930	$	3,060,572
Primas de seguro			68,694		68,694
Gastos de instalación			194,669		194,669
Total activo no circulante		**$**	**4,113,293**	**$**	**3,323,935**
Total activo		**$**	**83,939,472**	**$**	**72,586,536**
PASIVO					
Pasivo circulante					
Proveedores	8	$	12,157,900	$	11,615,562
Otras cuentas por pagar	9		78,086		269,700
Total pasivo circulante		**$**	**12,235,986**	**$**	**11,885,262**
Total pasivo		**$**	**12,235,986**	**$**	**11,885,262**
PATRIMONIO CONTABLE					
Patrimonio acumulable			63,557,950		48,191,897
Remanente neto			8,145,536		12,509,377
Total patrimonio contable		**$**	**71,703,486**	**$**	**60,701,274**
Total pasivo y patrimonio contable		**$**	**83,939,472**	**$**	**72,586,536**

"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 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	Nota		Total 2022		Total 2021
Ingresos					
Ventas	10	$	30,559,438	$	35,884,354
Otros ingresos	11				725,367
Costo de ventas			12,820,454		20,255,706
Remanente bruto		**$**	**17,738,984**	**$**	**16,354,015**
Gastos					
Gastos generales	12		10,817,161		4,350,068
Remanente de operación		**$**	**6,921,823**	**$**	**12,003,947**
Resultado integral de financiamiento					
Gastos financieros		$	381,553	$	333,016
Productos financieros			1,605,266		838,446
Total resultado integral de financiamiento (RIF)		**$**	**1,223,713**	**$**	**505,430**
Remanente neto		**$**	**8,145,536**	**$**	**12,509,377**

"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 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

		2022		2021
Flujos de efectivo de actividades de operación				
Cambio en el patrimonio contable	$	8,145,536	$	12,509,377
Partidas relacionadas con actividades de inversión:				
Intereses a favor		1,605,266		838,446
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:				
Intereses a cargo		381,553		333,016
	$	**10,132,355**	**$**	**13,680,839**
Clientes		478,848		521,631
Otras cuentas por cobrar	-	2,282,174	-	1,508,227
Inventarios	-	7,727,030	-	872,917
Proveedores		542,338	-	3,518,634
Otras cuentas por pagar	-	191,614	-	418,648
Flujos netos de efectivo generados por actividades de operación	**$**	**952,723**	**$**	**7,884,044**
Flujos de efectivo de actividades de inversión				
Flujo en adquisición equipo	-	789,358	-	91,566
Intereses cobrados	-	1,605,266	-	838,446
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de inversión	**-$**	**2,394,624**	**-$**	**930,012**
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento				
Intereses pagados		381,553		333,016
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de financiamiento	**$**	**381,553**	**$**	**333,016**
Disminución neta en efectivo y equivalente de efectivo	-	1,823,454		6,621,016
Efecto por movimientos en el patrimonio contable		2,856,676		914,739
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		31,291,333		23,755,578
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**$**	**32,324,555**	**$**	**31,291,333**

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

Ing. Jorge Tanos Kuri
Director