

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

GIMNASIO ÁREA MÉDICA

DICTAMEN FINANCIERO

DEL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

DEL PERÍODO DEL 1 DE ENERO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ÍNDICE

- 1. INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**
- 2. ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS**
- 3. NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS**

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

1.1

AL H. CONSEJO UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

Opinión

Hemos auditado el estado de ingresos y egresos del Gimnasio Área Médica de la Universidad Autónoma de Nuevo León, (en adelante el Gimnasio), por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Como se indica en la nota 2 a) del estado de ingresos y egresos, es política del Gimnasio preparar su información financiera sobre la base de reconocer sus ingresos y egresos cuando se cobran o pagan, respectivamente, y no cuando se devengan o realizan. Consecuentemente, el estado financiero que se acompaña no pretende presentar los ingresos y egresos por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 de conformidad con las normas de información financiera mexicanas.

En nuestra opinión, el estado financiero antes mencionado presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, los ingresos y egresos del Gimnasio Área Médica por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 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 estado de ingresos y egresos de este informe. Somos independientes del Gimnasio 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 y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con el estado financiero

La administración del Gimnasio es responsable de la preparación y presentación razonable del estado financiero adjunto de conformidad con las bases contables aplicables a la entidad, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de desviación material, debido a fraude o error.

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

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del estado financiero

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 empresa en funcionamiento y, con 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 del Gimnasio 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, 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 el Gimnasio deje de ser 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 logren la presentación razonable.



Gossler, S.C.

Oficina Monterrey

José Clemente Orozco No. 335

Desp. 304, Torre Novo

Col. Valle Oriente, 66269

San Pedro Garza García, N.L.

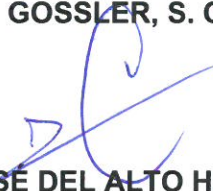
Tel. +52 (81) 8347 0072

www.crowe.mx

1.3

Comunicamos a los encargados del gobierno del Gimnasio, 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.

GOSSLER, S. C.


JUAN JOSÉ DEL ALTO HERNÁNDEZ
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO

San Pedro Garza García, N. L.
Febrero 27, 2024

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
GIMNASIO ÁREA MÉDICA
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Pesos)

INGRESOS:		EGRESOS:	
Otros ingresos	\$ 2,845,406	Servicios generales	\$ 1,287,576
		Materiales y suministros	550,492
		Bienes muebles e inmuebles	213,709
TOTAL DE INGRESOS	<u>2,845,406</u>	TOTAL DE EGRESOS	<u>2,051,777</u>

MÁS:

MÁS:

EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	<u>352,751</u>	EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u>1,146,380</u>
	\$ <u>3,198,157</u>		\$ <u>3,198,157</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado de ingresos y egresos.


DR. MED. OSCAR VIDAL GUTIÉRREZ
DIRECTOR


C.P. CAROLINA BERENICE DE JESÚS RETIZ URRUTIA
ADMINISTRADOR

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
GIMNASIO ÁREA MÉDICA
NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Pesos)

1. OBJETO

El objetivo del Gimnasio Área Médica de la Universidad Autónoma de Nuevo León (UANL), que inició operaciones el 25 de mayo de 1991, es fomentar el desarrollo integral y mejorar la calidad de vida de sus alumnos, empleados y sociedad en general, a través de la prestación de servicios deportivos de alta calidad académica y de infraestructura, en un marco de higiene, armonía, respeto y convivencia.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Bases de presentación

Es política del Gimnasio Área Médica preparar su información financiera sobre la base de reconocer sus ingresos cuando se cobran. Las aportaciones y los egresos, se reconocen cuando se reciben o se pagan respectivamente, y no cuando se devengan o realizan.

El estado de ingresos y egresos que se acompaña fue preparado sobre la base de valor histórico, por lo que no se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera.

b) Efectivo

Corresponde a recursos en fondos fijos y cuentas de cheques en bancos.

c) Cuentas por recuperar

Corresponden a préstamos otorgados a los empleados del Gimnasio Área Médica.

b) Bienes muebles

Las inversiones se registran a su costo de adquisición.

d) Cuentas por pagar

Corresponden a retenciones de impuestos por honorarios pagados.

3. OTROS INGRESOS

Se obtienen por diversas actividades y servicios que desarrolla el Gimnasio Área Médica, tales como cobro de inscripciones por las diversas prácticas deportivas y cuotas por el uso de instalaciones que presta a la comunidad estudiantil y, adicionalmente al público en general. El importe al 31 de diciembre de 2023 se integra como se muestra a continuación:

Levantamiento de pesas	\$ 1,912,085
Inscripciones	301,870
Basquetbol	314,366
Futbol soccer	126,660
Renta de locker	60,330
Uso de instalaciones	37,000
Ciclismo de salón	37,180
Cuota de recuperación de venta de agua y electrolitos	19,924
Duplicado de credencial	12,320
Otros ingresos	10,088
Ritmos latinos	5,570
Cuota de recuperación por ventas de toallas	4,283
Venta de material desafectado	3,730
	\$ 2,845,406

4. EGRESOS POR SERVICIOS GENERALES

El importe que se muestra en el estado de ingresos y egresos se integra como sigue:

Servicios de asesoría, estudio e investigación	\$ 529,548
Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento	331,624
Apoyo de actividades	319,134
Otros gastos	79,329
Servicios de difusión	21,460
Otros servicios comerciales	6,481
	\$ 1,287,576

5. EGRESOS POR MATERIALES Y SUMINISTROS

El importe que se muestra en el estado de ingresos y egresos se integra como sigue:

Materiales y útiles	\$ 344,760
Instrumental y refacciones	98,166
Artículos	96,776
Combustibles y lubricantes	7,184
Productos farmacéuticos	2,976
	\$ 550,492

6. INVERSIÓN EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES

El importe que se muestra en el estado de ingresos y egresos se integra como sigue:

Remodelación de instalaciones deportivas	\$ 180,000
Equipo diverso	33,709
	\$ 213,709

7. REESTRUCTURACIÓN

El saldo de efectivo al inicio del período difiere del originalmente emitido, debido a algunas correcciones efectuadas por el Gimnasio Área Médica para presentar adecuadamente el mencionado rubro.

8. ENTORNO FISCAL

El Gimnasio Área Médica no es sujeto del impuesto sobre la renta por ser parte integrante de la UANL, por ser una institución descentralizada del Estado. La Ley del Impuesto Sobre la Renta establece que estos organismos sólo tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto cuando hagan pagos a terceros, así como exigir la documentación que reúna requisitos fiscales, en los términos de dicha Ley.

Las notas anteriores son parte integrante del estado de ingresos y egresos.

DR. MED. OSCAR VIDAL GUTIÉRREZ
DIRECTOR

C.P. CAROLINA B. DE JESÚS RETIZ URRUTIA
ADMINISTRADOR