

Facultad de Medicina

**Dictamen Financiero del Estado de Ingresos y Egresos
por el período comprendido
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016**



San Pedro Garza García, Nuevo León a 30 de Enero de 2017

Dictamen de los Auditores Independientes

H. Consejo Universitario de la
Universidad Autónoma de Nuevo León

Hemos auditado el Estado de Ingresos y Egresos de la Facultad de Medicina de la Universidad Autónoma de Nuevo León por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016, así como el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Dirección Sobre los Estados Financieros

La Facultad de Medicina es responsable de la preparación y presentación razonable del Estado de Ingresos y Egresos de conformidad con las bases contables aplicables a esta dependencia.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el Estado de Ingresos y Egresos adjunto basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en el estado financiero. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en el estado financiero de la Facultad de Medicina. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad del estado financiero, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dependencia, así como la evaluación de la presentación global del estado financiero.



Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

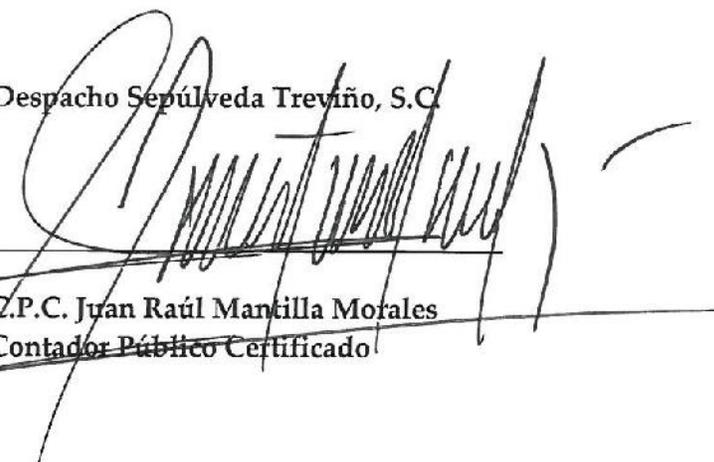
Bases Contables

Como se indica en la nota 2 del estado financiero, es política de la Facultad de Medicina el 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, el estado financiero que se acompaña no pretende presentar los ingresos y egresos del ejercicio de conformidad con las Normas de Información Financiera.

Opinión

En mi opinión, el estado financiero antes mencionado presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, los ingresos y egresos de la Facultad de Medicina de la Universidad Autónoma de Nuevo León, por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016, de conformidad con las bases contables indicadas en el párrafo anterior.

Despacho Sepúlveda Treviño, S.C.


C.P.C. Juan Raúl Mantilla Morales
Contador Público Certificado



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
FACULTAD DE MEDICINA
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Cuotas	\$ 1,896,899
Colegiaturas	82,017,741
Servicios derivados de actividades educacionales	8,111,847
Proyectos, convenios y contratos públicos	113,598,569
Productos financieros	1,215
Ingresos de entidades auxiliares	16,412,095
Otros ingresos	1,594,070
TOTAL DE INGRESOS	\$ 223,632,439
Disminución en Cuentas por Cobrar	\$ 233,636
Saldos en Caja y Bancos al Inicio del Período:	
Caja y Bancos	19,515,554
Total de Caja y Bancos	\$ 19,515,554
	\$ 243,381,629

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 17,287,789
Servicios generales	166,521,223
Becas	2,464,115
Inversión en bienes muebles	19,406,222
Inversión en bienes inmuebles	10,587,391
TOTAL DE EGRESOS	\$ 216,266,740
Más:	
Disminución en Cuentas por pagar	128,315
Saldo en Caja y Bancos al Final del Período	
Caja y Bancos	26,986,574
Total de Caja y Bancos	\$ 26,986,574
	\$ 243,381,629

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



Dr. Edelmiro Pérez Rodríguez
Director



C.F. Natanael Moreno Castañón
Contador

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Medicina
Notas al Estado de Ingresos y Egresos
Por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
(Cantidades en pesos)

1. Naturaleza y fines de la entidad.

La Facultad de Medicina de la Universidad Autónoma de Nuevo León tiene como misión formar profesionales de la salud con excelencia académica en el ámbito de licenciaturas, investigadores, especialistas, maestrías, doctorados, profesores universitarios, técnicos y demás personal necesario en las diversas disciplinas de las ciencias médicas, para que desarrollen su tarea asistencial, docente y de investigación dentro de un marco ético y humanitario con amplio espíritu de servicio, con capacidad de autocrítica y continua actualización de sus conocimientos.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Medicina el preparar su información financiera sobre la base de reconocer sus ingresos cuando se cobran. Las aportaciones, así como las aplicaciones patrimoniales 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 esta preparado sobre la base de valor histórico, por lo que no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera.

3. Naturaleza y origen de los ingresos.

a) Cuotas.-

Esta cuenta corresponde a los cobros realizados a los alumnos por los siguientes conceptos:

Derechos a exámen	\$	1,151,610
Multas y servicios		678,115
Expedición de documentos		255,700
Horas de computación		20,741
Copias		5,142
Sobrantes		181
Certificación de firmas		-39,130
Bonificaciones		-175,460
Total	\$	1,896,899

b) Colegiaturas.-

Corresponden a los cobros realizados a los estudiantes relacionados con la participación en programas académicos regulares de la Facultad de Medicina, por los siguientes conceptos:

Cuota interna ingreso-reingreso	\$	70,591,636
Inscripciones y cuotas escolares		8,407,025
Exámenes de regularización		2,471,888
Inscripciones sistema tradicional ingreso-reingreso		547,195
Total	\$	82,017,744

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Medicina para la docencia, investigación, y servicios a la comunidad que de manera secundaria, genere un servicio o bien, que pueda ser vendido a los estudiantes, profesores, empleados y público en general, y se integra de la siguiente manera:

Servicios profesionales a clínicas y laboratorios	\$	6,526,835
Otros servicios profesionales		1,585,012
Total	\$	8,111,847

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Medicina cuando es contratada para realizar actividades específicas en su caso, así como por las aportaciones recibidas por parte de la Tesorería General de la U.A.N.L., y se integra de la siguiente manera:

Aportaciones del Hospital Universitario	\$	84,122,049
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.		25,619,061
Otras aportaciones		3,428,770
Proyectos		409,908
Aportaciones 15% dependencias		144,696
Reembolso de aportación 15%		2,483
Devolución de aportaciones		-128,398
Total	\$	113,598,569

e) Productos financieros.-

Corresponde a los ingresos generados por inversiones a corto plazo que la Facultad de Medicina tiene con instituciones financieras, así como los rendimientos derivados de depósitos financieros, y se integra de la siguiente manera:

Intereses ganados	\$	1,215
Total	\$	1,215

f) Ingresos de entidades auxiliares.-

Corresponde a los ingresos generados por las entidades auxiliares, las cuales son unidades organizacionales creadas en la Facultad de Medicina con el propósito de ofrecer en venta bienes de servicios auxiliares o secundarios, y se encuentra integrada de la siguiente manera:

Cuota de recuperación entidades auxiliares (Departamentos)	\$	10,258,551
Cuota de recuperación de papelería y material didáctico		6,153,544
Total	\$	16,412,095

g) Otros ingresos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos extraordinarios percibidos por la Facultad de Medicina, y se integra como sigue:

Cuota recuperación cafetería	\$	1,061,862
Otros Conceptos		398,072
Cancelación de cheques de ejercicios anteriores		134,136
Total	\$	1,594,070

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Facultad de Medicina para cumplir con sus actividades diarias como institución de enseñanza, y se integra por los siguientes conceptos:

Materiales y útiles	\$	11,253,844
Productos farmacéuticos y químicos		1,931,564
Artículos		1,438,634
Alimentos		1,397,151
Combustible y lubricantes		922,952
Instrumental y refacciones		343,644
Total	\$	17,287,789

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

Corresponde al gasto por concepto de consumo de los siguientes servicios:

Teléfonos	\$	441,853
Servicio de telefonía celular		254,047
Energía eléctrica		100,630
Gas		39,889
Servicios de internet		35,339
Agua		1,193
Servicio postal		765
Total	\$	873,716

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso, así como servicios contratos de fotografía por la Facultad de Medicina, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de talleres externos	\$	2,765,416
Servicios de mantenimiento de equipo de laboratorio		1,649,460
Servicios de mantenimiento de inmuebles		1,196,712
Servicios de laboratorios externos		1,038,380
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo		485,453
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres		193,714
Servicios de jardinería y fumigación		188,700
Servicios de mantenimiento de equipo de cómputo		93,796
Servicios de fotografía y cinematografía		29,544
Total	\$	7,641,175

Servicios de arrendamiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por concepto de alquiler de edificios, terrenos e instalaciones diversas, así como el arrendamiento de equipo y bienes muebles que utiliza la Facultad de Medicina, y se integra como sigue:

Renta de mobiliario y equipo	\$	190,260
Renta de inmuebles		10,788
Total	\$	201,048

Servicios diversos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los servicios contratados por la Facultad de Medicina, y esta integrada de la siguiente manera:

Fletes y maniobras	\$	179,170
Servicios de lavandería		50,245
Total	\$	229,415

Otros servicios comerciales.-

Esta cuenta está integrada principalmente por primas de seguro a diverso mobiliario; así como cuotas pagadas a diversas instituciones.

Cuotas de afiliación e inscripción	\$	1,703,211
Servicios de responsabilidad patrimonial UANL		715,686
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		169,697
Gastos financieros y comisiones bancarias		116,031
Prima de seguros de fianzas		18,900
Gastos y derechos de importación		50,432
Total	\$	2,773,957

Servicios de asesoría, estudios e investigación.-

Se integra por las erogaciones realizadas para pagar los honorarios por cursos, seminarios, asesorías académicas y administrativas, así como gratificaciones y compensaciones al personal docente y externos.

Asesorías por servicios internos	\$	28,299,999
Estímulo PDI al personal no docente		20,113,773
Estímulo PDI al personal docente e investigador		15,978,170
Honorarios por servicios profesionales		247,290
Honorarios de auditoría externa		92,800
Retenciones trasladadas a Tesorería General de la U.A.N.L.		2,866
Estímulo PDI a prestatarios de servicio social		1,500
Total	\$	64,736,398

Servicios de difusión e información.-

Corresponde a las erogaciones por concepto de difusión y publicidad de diversos cursos y/o actividades realizadas por la Facultad de Medicina; y se integra de la siguiente manera:

Gastos para ediciones e impresiones	\$	674,534
Difusión y publicidad		207,494
Total	\$	882,028

Apoyo para actividades.-

Se integra por las erogaciones relacionadas con la organización de eventos, entrega de reconocimientos, atenciones al personal y visitantes, y aportaciones que otorga la Facultad de Medicina a entidades externas.

Aportaciones extraordinarias al Hospital Universitario	\$	56,931,065
Apoyo para organizar y/o asistir a eventos		29,727,716
Aportaciones externas		1,491,319
Ayudas para investigación		522,518
Atención al personal		154,626
Viáticos		8,484
Gastos por comprobar descentralizado		-128,398
Total	\$	88,707,330

Otros.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos extraordinarios realizados por la Facultad de Medicina, y se integra como sigue:

Reembolso de inscripciones	\$	283,775
Aportaciones del 15% por servicio		147,178
Pasajes urbanos		45,203
Total	\$	476,156

c) Viáticos, estímulos y becas.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos por gastos de viaje, estímulos al personal y becas realizadas por la Facultad de Medicina, y se integra como sigue:

Viáticos y pasajes	\$	1,998,001
Becas para estudios y/o investigación de mexicanos en el extranjero		277,677
Becas escolares , bonificaciones y descuentos		188,437
Total	\$	2,464,115

d) Inversión en bienes muebles.-

Se integra por las adquisiciones de bienes muebles que la Facultad de Medicina realizó durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.

Mobiliario	\$	13,447,364
Equipo especializado		3,601,269
Equipo diverso		2,341,122
Acervo cultural		16,467
Total	\$	19,406,222

e) Inversión en bienes inmuebles.-

Se integra por la construcción y/o remodelación de bienes muebles que la Facultad de Medicina realizó durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

Construcción y/o remodelación de aulas	\$	8,160,840
Construcción y/o remodelación de áreas de administrativas		1,846,282
Construcción y/o remodelación de laboratorios		509,579
Construcción y/o remodelación de áreas deportivas		70,690
Total	\$	10,587,391

5. Incremento en Cuentas por Cobrar.

Las cuentas por cobrar se originan principalmente por préstamos y anticipos de sueldos. El incremento en el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 fue determinado de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	1,284,726
Saldo Final		1,051,090
Incremento	\$	233,636

6. Disminución en Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar se originan principalmente por una deuda que tiene la facultad, con la Tesorería de la Universidad Autónoma de Nuevo León y la provisión de los impuestos por pagar. La disminución en las cuentas por pagar durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 se determinó de la siguiente manera:

Saldo Inicial	-\$	132,724
Saldo Final		-261,039
Disminución	\$	128,315

7. Entorno fiscal.

La Facultad de Medicina no es sujeta del Impuesto sobre la Renta por ser parte integral de la Universidad Autónoma de Nuevo León, que al ser un organismo descentralizado del Estado se rige por lo mencionado en el siguiente párrafo:

La Ley del Impuesto sobre la Renta en su artículo 86, doceavo párrafo establece que los Organismos Descentralizados que no tributen conforme al Título II de la Ley de ISR, solo tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de Ley.