

Facultad de Ciencias de la Comunicación

**Dictamen Financiero del Estado de Ingresos y Egresos
por el período comprendido
del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016**



San Pedro Garza García, Nuevo León a 03 de Noviembre del 2016

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 Ciencias de la Comunicación de la Universidad Autónoma de Nuevo León por el periodo comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 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 Ciencias de la Comunicación 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 Ciencias de la Comunicación. 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.

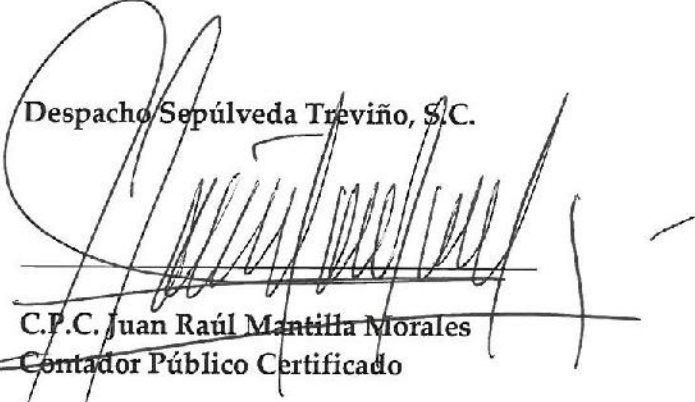
Bases Contables

Como se indica en la nota 2 del estado financiero, es política de la Facultad de Ciencias de la Comunicación 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 Ciencias de la Comunicación de la Universidad Autónoma de Nuevo León, por el período comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre 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 CIENCIAS DE LA COMUNICACIÓN
 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
 POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016
 (CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS		EGRESOS	
Cuotas	\$ 1,246,292	Materiales y suministros	\$ 3,291,340
Colegiaturas	12,796,401	Servicios generales	9,725,460
Servicios derivados de actividades educacionales	5,823	Inversión en bienes muebles	70,288
Proyectos, convenios y contratos públicos	616,200		
Fuentes privadas	5,000		
Productos financieros	17,368		
Ingresos por entidades auxiliares	313,125		
Otros ingresos	1,426,608		
TOTAL DE INGRESOS	\$ 16,418,817	TOTAL DE EGRESOS	\$ 13,087,088
Más:			
Disminución en Cuentas por Cobrar	\$ 177,047		
Incremento en Cuentas por Pagar	\$ 23,847		
Saldo en Caja y Bancos al inicio del Período:			
Caja y Bancos	3,473,417	Caja y Bancos	7,006,040
Total de Caja y Bancos	\$ 3,473,417	Total de Caja y Bancos	\$ 7,006,040
	\$ 20,093,128		\$ 20,093,128

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



 Dr. Mario Humberto Rojo Flores
 Director



 M.C. Daanae Ramírez Garza
 Administradora

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Ciencias de la Comunicación
Notas al Estado de Ingresos y Egresos
Por el período comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016
(Cantidades en pesos)

1. Naturaleza y fines de la entidad.

La Facultad tiene la misión de formar profesionistas de la comunicación competitivos a nivel mundial, comprometidos con su comunidad y entorno global, con espíritu crítico y emprendedor, y que posean habilidades y herramientas para el aprendizaje.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Ciencias de la Comunicación 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 fue 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:

Derecho a examen	\$	900,292
Horas de computación		129,710
Expedición de documentos		107,800
Duplicado de documentos		81,100
Sobrante de cheque		25,740
Autorización y revalidación de materias		3,650
Total	\$	1,248,292

b) Colegiaturas.-

Corresponden a los cobros efectuados a los estudiantes relacionados con la participación en programas académicos regulares de la Facultad de Ciencias de la Comunicación por los siguientes conceptos:

Cuota interna ingreso-reingreso	\$	9,378,490
Cursos de verano		2,953,868
Exámenes de regularización		360,200
Inscripciones estudios superiores		80,250
Inscripciones y cuotas escolares		44,589
Devolución de colegiaturas		-20,996
Total	\$	12,796,401

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Ciencias de la Comunicación para la docencia, investigación, y servicios a la comunidad y 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 de imprenta	\$	5,823
Total	\$	5,823

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Ciencias de la Comunicación 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:

Proyectos	\$	465,685
Aportaciones de la Tesoreria General de la UANL		116,515
Contratos		34,000
Total	\$	616,200

e) Fuentes privadas.-

Corresponde a donativos gestionados por la Facultad de Ciencias de la Comunicación, recibidos por la U.A.N.L., y se encuentra integrada de la siguiente manera:

Donativos	-\$	5,000
Total	-\$	5,000

f) Productos financieros.-

Corresponde a los ingresos generados por inversiones a corto plazo que la Facultad de Ciencias de la Comunicación tiene con instituciones financieras así como los rendimientos derivados de los prestamos otorgados a empleados y se integra de la siguiente manera:

Intereses ganados	\$	17,368
Total	\$	17,368

g) Ingresos entidades auxiliares.-

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

Venta de libros	\$	313,125
Total	\$	313,125

h) Otros ingresos.-

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

Otros conceptos	\$	948,000
Arrendamiento		419,132
Impresiones		37,524
Devolución de otros ingresos		21,552
Transfer		300
Revelador		100
Total	\$	1,426,608

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

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

Materiales de limpieza	\$	1,475,280
Materiales y útiles		510,797
Alimentos		507,738
Materiales para mantenimiento de inmuebles		348,381
Combustibles y lubricantes		237,364
Productos farmacéuticos y químicos		109,750
Artículos deportivos		54,470
Artículos decorativos		38,415
Periódicos y revistas		8,925
Instrumental y refacciones		220
Total	\$	3,291,340

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos

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

Teléfonos	\$	132,484
Energía eléctrica		16,611
Total	\$	149,095

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

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

Servicios de mantenimiento de inmuebles	\$	313,211
Servicios de talleres externos		203,986
Servicios de mantenimiento de equipo de cómputo		156,282
Total	\$	673,479

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 Ciencias de la Comunicación, y se integra como sigue:

Renta de mobiliario y equipo	\$ 773,713
Total	\$ 773,713

Servicios diversos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los servicios contratados por la Facultad de Ciencias de la Comunicación, y se encuentra integrada de la siguiente manera:

Servicio de lavandería	\$ 6,983
Total	\$ 6,983

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	\$ 126,290
Prima de seguros y fianzas	55,165
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales	38,520
Gastos financieros y comisiones bancarias	7,071
Total	\$ 227,046

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 estímulos y compensaciones al personal docente y externos.

Asesorías por servicios internos	\$ 2,376,815
Estímulo al personal no docente	2,234,331
Honorarios por servicios profesionales	486,695
Estímulo por asesorías y/o cursos	464,204
Estímulo al personal docente	458,081
Total	\$ 6,020,126

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 Ciencias de la Comunicación; y se integra de la siguiente manera:

Gastos para ediciones e impresiones	\$	3,016
Total	\$	3,016

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 Ciencias de la Comunicación a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$	373,642
Viáticos		341,201
Atención a visitantes		300,355
Atenciones al personal		229,153
Aportaciones externas		20,000
Total	\$	1,264,351

Otros.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos extraordinarios efectuados por la Facultad de Ciencias de la Comunicación, y se integra como sigue:

Boletos de la siembra cultural	\$	334,963
Seguro de accidentes		199,700
Reembolsos de inscripciones		53,365
Otros gastos		14,621
Compra de libros		5,002
Total	\$	607,651

c) Inversión en bienes muebles.-

Se integra por las adquisiciones de bienes muebles que la Facultad de Ciencias de la Comunicación realizó durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016

Mobiliario	\$	70,288
Total	\$	70,288

5. Disminución en Cuentas por Cobrar.-

Las cuentas por cobrar se originan principalmente por préstamos y anticipos de sueldos. La disminución en el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 fue determinada de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	132,915
Saldo Final		<u>-44,132</u>
Disminución	\$	<u><u>177,047</u></u>

6. Incremento en Cuentas por Pagar.-

Las cuentas por pagar se originan principalmente por adeudos que se tienen con los proveedores así como de algunas provisiones de impuestos retenidos. El incremento en el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 fue determinado de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	14,078
Saldo Final		<u>37,925</u>
Incremento	\$	<u><u>23,847</u></u>

7. Entorno fiscal.-

La Facultad de Ciencias de la Comunicación 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.