

Facultad de Psicología

**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 de 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 Psicología de la Universidad Autónoma de Nuevo León por el periodo comprendido del 1 de Enero al 30 de Septiembre 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 Psicología 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 Psicología. 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 Psicología 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 correspondientes por la Facultad de Psicología 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 PSICOLOGÍA
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	\$ 3,813,153	Materiales y suministros	\$ 3,409,994
Colegiaturas	18,226,857	Servicios generales	18,053,877
Servicios derivados de actividades educacionales	1,413,052	Viáticos, estímulos y becas	3,577,006
Proyectos, convenios y contratos públicos	11,260,098	Inversión en bienes muebles	393,923
Fuentes privadas	51,500	Inversión en bienes inmuebles	330,020
Productos financieros	161,944		
Ingresos de entidades auxiliares	1,072,038		
Otros ingresos	549,884		
TOTAL DE INGRESOS	\$ 36,548,526	TOTAL DE EGRESOS	\$ 25,764,820
Más:		Más:	
Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 66,110	Incremento en Cuentas por Cobrar	\$ 122,045
Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al inicio del periodo:		Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al final del periodo:	
Caja y Bancos	15,039,929	Caja y Bancos	25,659,414
Inversiones	5,245,925	Inversiones	5,354,211
Total de Caja, Bancos e Inversiones	\$ 20,285,854	Total de Caja, Bancos e Inversiones	\$ 31,013,625
	\$ 56,900,490		\$ 56,900,490

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


Dr. Alvaro Antonio Ascary Aguillón Ramírez
Director


C.P. Eugenio Pargas Lucio
Contador

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Psicología
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 de Psicología de la Universidad Autónoma de Nuevo León es una Institución de cultura superior, al servicio de la sociedad. La Facultad de Psicología fundada en el año de 1966, tiene la misión de contribuir a la creación, preservación y difusión de la cultura, con la formación de profesionales de la Psicología, capaces de comprender y utilizar los conocimientos y habilidades integrados en una conceptualización de sujeto psicológico, desde al menos una de las perspectivas teóricas contenidas en el plan de estudios; para ejercer funciones de diagnóstico y/o intervención y evaluación en los planos individual, grupal, institucional y comunitario, en los diferentes campos de trabajo reconocidos socialmente.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Psicología 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	\$	3,139,620
Multas y servicios		212,208
Aportación de libros para biblioteca		151,590
Duplicados de documentos		103,840
Expedición de documentos		95,805
Derechos de examen de selección		62,750
Cambio unidad de aprendizaje		24,150
Invitaciones de graduados		20,340
Reposición tarjeta de consulta		2,010
Busqueda bibliográfica		840
Total	\$	<u><u>3,813,153</u></u>

b) Colegiaturas.-

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

Cuota interna ingreso-reingreso	\$	8,906,032
Inscripciones y cuotas escolares		6,130,285
Cursos de verano		2,796,876
Exámenes de regularización		506,870
Inscripción sistema tradicional ingreso-reingreso		33,470
Devolución de colegiaturas		-146,676
Total	\$	<u><u>18,226,857</u></u>

c) Servicios derivados de actividades educacionales.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos resultantes de actividades conducidas por la Facultad de Psicología 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 profesionales en clínicas y laboratorios	\$	893,715
Otros servicios profesionales		519,337
Total	\$	<u><u>1,413,052</u></u>

d) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Psicología 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	\$	10,753,812
Aportación de la Tesorería General de la U.A.N.L.		651,176
Otras aportaciones		7,000
Devoluciones de aportaciones		-151,890
Total	\$	11,260,098

e) Fuentes privadas.-

Corresponde a donativos gestionados por la Facultad de Psicología, recibidos por la U.A.N.L. así como ingresos derivados de convenios con la iniciativa privada, y integra de la siguiente manera:

Instituto Down de Monterrey, A.C.	\$	18,000
Líderes Indígenas		22,000
Centro de Rehabilitación Hoga, A.C.		6,000
Mision del Nayar, ABP.		3,000
Cruz Rosa, ABP.		2,500
Total	\$	51,500

f) Productos financieros.-

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

Inversión mesa de dinero	\$	127,064
Intereses generados		34,580
Intereses por préstamo		300
Total	\$	161,944

g) Ingresos de entidades auxiliares.-

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

Venta de material psicométrico	\$	1,072,038
Total	\$	1,072,038

h) Otros ingresos.-

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

Recuperaciones diversas	\$	280,626
Depósito no identificado		137,291
Servicio médico universitario		134,200
Cancelación de cheques ejercicio anterior		82,402
Sobrante de cheques		19,355
Aportaciones diversas		3,000
Venta mobiliario desafectado		2,910
Beca 100% servicio médico universitario		-6,300
Cargos no correspondidos		-103,600
Total	\$	549,884

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

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

Materiales y útiles	\$	2,286,913
Alimentos		375,992
Productos farmacéuticos y químicos		343,515
Artículos		201,057
Combustible y lubricantes		124,680
Instrumental y refacciones		77,837
Total	\$	3,409,994

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$	199,027
Energía eléctrica		38,868
Servicio postal		279
Total	\$	238,174

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso, así como del servicio de fotografía y cinematografía contratado por la Facultad de Psicología, y se integra de la siguiente manera:

Servicio de talleres externos	\$	642,611
Servicio de mantenimiento de inmuebles		566,353
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres		29,836
Servicios de laboratorio fotografía y cinematografía		11,496
Servicios de laboratorio externo		7,251
Servicios de jardinería y fumigación		4,176
Total	\$	1,261,723

Servicios de arrendamiento.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los arrendamientos que tiene la Facultad de Psicología, y se integra de la siguiente manera:

Renta de mobiliario y equipo	\$	165,221
Total	\$	165,221

Servicios diversos.-

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

Fletes y maniobras	\$	116,391
Servicio de lavandería		22,116
Total	\$	138,507

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	\$	764,325
Gastos financieros y comisiones bancarias		57,862
Seguro de responsabilidad patrimonial UANL		44,096
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		14,616
Total	\$	880,899

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	\$	5,422,003
Estímulo PDI al personal no docente		3,564,555
Estímulos PDI al personal docente		2,188,714
Ayuda social para cursos		382,102
I.V.A.		800
Honorarios por servicios profesionales		-281
Total	\$	11,557,893

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 Psicología; y se integra de la siguiente manera:

Gastos para ediciones e impresiones	\$	303,904
Difusión y publicidad		217,733
Total	\$	521,637

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 Psicología a entidades externas.

Viáticos	\$	1,568,008
Apoyo para organizar y/o asistir a eventos		587,381
Atenciones al personal		564,936
Atención a visitantes		39,496
Total	\$	2,759,821

Otros.-

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

Apoyo a alumnos	\$	158,657
Atenciones especiales		103,618
Sorteo de la educación U.A.N.L		89,215
Donativos		52,750
Servicio limpieza externa		45,936
Atenciones luctuosas		37,158
Apoyo personal dependencia		27,262
Peaje		3,780
Reembolso de inscripciones		3,715
Arreglos florales		3,150
Pasajes urbanos		2,436
Apoyo externo		1,765
Estacionamiento		560
Total	\$	530,002

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 Psicología, y se integra como sigue:

Estímulos por proyectos para personal técnico		1,793,376
Estímulos por proyectos personal administrativo	\$	1,552,930
Becas para estudios y/o investigaciones de mexicanos en el país		142,000
Becas para estudios y/o investigaciones de mexicanos en el extranjero		88,700
Total	\$	3,577,006

d) Inversión en bienes muebles.-

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

Equipo especializado	\$	194,374
Equipo diverso		115,368
Mobiliario		84,181
Total	\$	393,923

e) Inversión en bienes inmuebles.-

Se integra por las construcciones y/o remodelaciones que la Facultad de Psicología realizó durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016.

Contrucción y/o remodelación de áreas administrativas	\$	330,020
Total	\$	330,020

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 30 de Septiembre de 2016 fue determinado de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	448,468
Saldo Final		570,513
Incremento	\$	122,045

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. La disminución en las cuentas por pagar durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 se determinó de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	73,760
Saldo Final		7,650
Disminución	\$	66,110

7. Entorno fiscal.

La Facultad de Psicología 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.