

**Facultad de Ciencias Políticas y
Administración Pública**

**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 Ciencias Políticas y Administración Pública 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 Ciencias Políticas y Administración Pública 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 Políticas y Administración Pública. 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 Políticas y Administración Pública 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 Políticas y Administración Pública 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 CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
 POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 (CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS		EGRESOS	
Cuentas	\$ 3,841,317	Materiales y suministros	\$ 8,081,691
Colegiaturas	63,973,487	Servicios generales	66,851,270
Proyectos, convenios y contratos públicos	2,641,576	Viáticos, estímulos y becas	1,565
Productos financieros	4,840	Inversion en bienes inmuebles	293,512
Ingresos de entidades auxiliares	1,531,415		
Otros ingresos	4,285,673		
TOTAL DE INGRESOS	\$ 76,278,308	TOTAL DE EGRESOS	\$ 75,228,041
Disminución en Cuentas por Cobrar	5,000		
Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Periodo:		Saldo en Caja y Bancos al Final del Periodo:	
Caja y Bancos	1,126,450	Caja y Bancos	2,181,717
Total de Caja y Bancos	\$ 1,126,450	Total de Caja y Bancos	\$ 2,181,717
	\$ 77,409,758		\$ 77,409,758

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

 Dr. Gerardo Tamez González
 Director

 C.P. Diana Montiel Sánchez
 Contadora

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Ciencias Políticas y Administración Pública
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 Ciencias Políticas y Administración Pública de la Universidad Autónoma de Nuevo León es una Institución de cultura superior, al servicio de la sociedad en las áreas de ciencias políticas. La Facultad fundada en el año de 1978, tiene la misión de contribuir a la creación, preservación y difusión de la cultura, formando íntegramente Licenciados en Ciencias Políticas y Administración y Relaciones Internacionales.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política de la Facultad de Ciencias Políticas y Administración Pública 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 fué 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:

Expedición de documentos	\$	2,774,425
Multas y servicios		1,017,044
Autorización y revalidación de materias		49,848
Total	\$	3,841,317

b) Colegiaturas.-

Corresponden a los cobros realizados a los estudiantes relacionados con la participación en programas académicos regulares de la Facultad de Ciencias Políticas y Administración Pública por los siguientes conceptos:

Cursos de verano	\$	25,112,679
Cuota interna ingreso-reingreso		21,138,180
Exámenes de regularización		16,767,683
Inscripciones y cuotas escolares		954,945
Total	\$	63,973,487

c) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe la Facultad de Ciencias Políticas y Administración Pública 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:

Convenios	\$	1,083,094
Proyectos	\$	990,000
Aportaciones de la Tesorería General de la U.A.N.L.		782,382
Devolución de aportaciones		-213,900
Total	\$	2,641,576

d) Productos Financieros.-

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

Intereses ganados	\$	4,840
Total	\$	4,840

e) Ingresos de entidades auxiliares.-

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

Cuota de recuperación libros	\$	1,163,466
Venta de papelería y material didáctico		336,963
Cuota de recuperación de otros artículos		30,986
Total	\$	1,531,415

f) Otros ingresos.-

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

Otros ingresos	\$	3,462,407
Boletos sorteo de la siembra cultural		600,425
Arrendamiento		161,622
Cancelación de cheques		58,529
Sobrante de viáticos		2,690
Total	\$	4,285,673

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros-

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

Materiales y útiles	\$	4,173,915
Materiales de limpieza		2,110,268
Materiales para mantenimiento de inmuebles		1,126,701
Alimentos		226,866
Artículos decorativos		183,143
Combustibles y lubricantes		104,000
Periódicos y revistas		70,293
Instrumental y refacciones		46,395
Artículos deportivos		40,113
Total	\$	8,081,694

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$	120,186
Total	\$	120,186

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 de la Facultad de Ciencias Políticas y Administración Pública, y se integra de la siguiente manera:

Servicios de mantenimiento de inmuebles	\$	9,306,818
Servicios de talleres externos		3,000,885
Servicios de mantenimiento de equipo de cómputo		410,756
Servicios de laboratorio de fotografía y cinematografía		29,000
Total	\$	12,747,459

Servicios de arrendamiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por concepto de alquiler de equipo y bienes muebles que utiliza la Facultad de Ciencias Políticas y Administración Pública, y se integra como sigue:

Renta de videoprojector	\$	118,494
Renta de toldos		79,286
Renta de transporte		31,320
Total	\$	229,100

Otros servicios comerciales.-

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

Gastos financieros y comisiones bancarias	\$	257,360
Seguro de responsabilidad patrimonial UANL		30,559
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		16,743
Cuotas de afiliación e inscripción		1,500
Total	\$	306,162

Servicios de asesorías, 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.

Estímulo PDI al personal no docente	\$	16,141,755
Asesorías por servicios internos		7,871,205
Estímulo PDI al personal docente		2,337,183
Honorarios por servicios profesionales		1,699,101
Ayuda social por cursos		796,925
I.V.A.		42,952
Total	\$	28,889,121

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 Políticas y Administración Pública; y se integra de la siguiente manera:

Difusión y publicidad	\$	1,668,597
-----------------------	----	-----------

Total	\$ 1,668,597
--------------	---------------------

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 Políticas y Administración Pública a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$ 11,740,278
Atenciones al personal	5,491,885
Atención a visitantes	1,974,754
Viáticos	996,082
Aportaciones externas	7,500
Total	\$ 20,210,499

Otros.-

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

Pagos a la Tesorería General de la U.A.N.L.	\$ 1,622,948
Fundación UANL	588,745
SIASE idiomas	386,288
Reembolso de inscripciones	69,215
Pagos al hospital	12,950
Total	\$ 2,680,146

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 Ciencias Políticas y Administración Pública, y se integra como sigue:

Becas a estudiantes	\$ 1,565
Total	\$ 1,565

d) Inversión en bienes muebles.-

Se integra por las adquisiciones de bienes muebles que la Facultad de Ciencias Políticas y Administración Pública realizó durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.

Equipo especializado	\$ 170,570
Mobiliario	89,462

Equipo diverso	33,480
Total	\$ 293,512

5. Disminución en Cuentas por Cobrar.

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

Saldo Inicial	\$ 5,000
Saldo Final	0
Disminución	\$ 5,000

6. Entorno fiscal.

La Facultad de Ciencias Políticas y Administración Pública 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.