

## **Facultad de Psicología**

**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 Psicología 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 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 de la Facultad de Psicología 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 PSICOLOGÍA  
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS		EGRESOS	
Cuotas	\$ 5,686,213	Materiales y suministros	\$ 5,039,159
Colegiaturas	24,512,065	Servicios generales	28,273,390
Servicios derivados de actividades educacionales	1,909,815	Viáticos, estímulos y becas	5,953,271
Proyectos, convenios y contratos públicos	12,653,669	Inversión en bienes muebles	505,206
Fuentes privadas	53,000	Inversión en bienes inmuebles	330,020
Productos financieros	221,521		
Ingresos de entidades auxiliares	1,169,938		
Otros ingresos	621,248		
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 46,827,469</b>	<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>\$ 40,101,046</b>
Más:		Más:	
Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 50,110	Incremento en Cuentas por Cobrar	\$ 86,748
<b>Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al inicio del periodo:</b>		<b>Saldo en Caja, Bancos e Inversiones al final del periodo:</b>	
Caja y Bancos	15,039,929	Caja y Bancos	21,579,297
Inversiones	5,245,925	Inversiones	5,396,342
<b>Total de Caja, Bancos e Inversiones</b>	<b>\$ 20,285,854</b>	<b>Total de Caja, Bancos e Inversiones</b>	<b>\$ 26,975,639</b>
	<b>\$ 67,163,433</b>		<b>\$ 67,163,433</b>

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

Dr. Alvaro Antonio Ascary Aguillón Ramírez  
Director



DIRECCIÓN

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 31 de Diciembre 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	\$	4,866,700
Multas y servicios		216,908
Aportación de libros para biblioteca		169,740
Derechos de examen de selección		128,250
Duplicados de documentos		126,490
Expedición de documentos		115,635
Cambio unidad de aprendizaje		35,550
Invitaciones de graduados		20,340
Acompañante para posada navideña		3,000
Reposición tarjeta de consulta		2,760
Busqueda bibliográfica		840
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>5,686,213</b>

#### 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	\$	12,192,792
Inscripciones y cuotas escolares		8,242,695
Cursos de verano		3,486,035
Exámenes de regularización		672,300
Inscripción sistema tradicional ingreso-reingreso		70,770
Devolución de colegiaturas		-152,527
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>24,512,065</b>

#### 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	\$	1,220,778
Otros servicios profesionales		689,037
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,909,815</b>

**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	\$	11,957,765
Aportación de la Tesorería General de la U.A.N.L.		906,524
Otras aportaciones		7,000
Devoluciones de aportaciones		-217,620
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>12,653,669</b>

**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		23,500
Centro de Rehabilitación Hoga, A.C.		6,000
Mision del Nayar, ABP.		3,000
Cruz Rosa, ABP.		2,500
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>53,000</b>

**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	\$	175,371
Intereses generados		45,400
Intereses por préstamo		750
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>221,521</b>

**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	\$	1,169,938
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,169,938</b>

**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	\$	287,443
Servicio médico universitario		197,275
Depósito no identificado		137,291
Cancelación de cheques ejercicio anterior		82,402
Sobrante de cheques		20,027
Venta mobiliario desafectado		4,110
Aportaciones diversas		3,000
Beca 100% servicio médico universitario		-9,700
Cargos no correspondidos		-100,600
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>621,248</b>



#### 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	\$	2,951,673
Productos farmacéuticos y químicos		1,096,042
Alimentos		453,412
Artículos		245,550
Combustible y lubricantes		156,810
Instrumental y refacciones		135,672
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>5,039,159</b>

##### b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

##### Servicios básicos.-

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

Teléfonos	\$	259,111
Energía eléctrica		38,868
Servicio postal		279
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>298,258</b>

##### 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	\$	1,082,816
Servicio de mantenimiento de inmuebles		752,301
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres		46,418
Servicios de jardinería y fumigación		12,644
Servicios de laboratorio fotografía y cinematografía		11,496
Servicios de laboratorio externo		8,063
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,913,738</b>

### **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	\$	278,859
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>278,859</b>

### **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	\$	243,713
Servicio de lavandería		22,346
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>266,059</b>

### **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	\$	1,148,424
Gastos financieros y comisiones bancarias		79,286
Seguro de responsabilidad patrimonial UANL		47,912
Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales		14,616
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,290,238</b>

### **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	\$	8,168,535
Estímulo PDI al personal no docente		5,329,625
Estímulos PDI al personal docente		3,336,686
Honorarios por servicios profesionales		833,190
Ayuda social para cursos		644,536
I.V.A.		800
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>18,313,372</b>

### **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:

Difusión y publicidad	\$	572,390
Gastos para ediciones e impresiones		405,282
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>977,672</b>

### **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	\$	1,948,204
Apoyo para organizar y/o asistir a eventos		1,238,743
Atenciones al personal		770,634
Atención a visitantes		208,106
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>4,165,687</b>

### **Otros.-**

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

Apoyo a alumnos	\$	214,478
Atenciones especiales		143,928
Donativos		122,270
Servicio limpieza externa		91,617
Sorteo de la educación U.A.N.L		89,215
Atenciones luctuosas		54,296
Apoyo personal dependencia		29,263
Pasajes urbanos		11,206
Peaje		4,100
Apoyo externo		3,264
Arreglos florales		3,150
Reembolso de inscripciones		2,015
Estacionamiento		705
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>769,507</b>

### **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	\$	3,595,914
Estímulos por proyectos personal administrativo		2,080,430
Becas para estudios y/o investigaciones de mexicanos en el país		180,877
Becas para estudios y/o investigaciones de mexicanos en el extranjero		96,050
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>5,953,271</b>

**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 31 de Diciembre de 2016.

Equipo especializado	\$	262,713
Equipo diverso		122,247
Mobiliario		120,246
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>505,206</b>

**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 31 de Diciembre de 2016.

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

**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	\$	448,468
Saldo Final		535,216
<b>Incremento</b>	<b>\$</b>	<b>86,748</b>

**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 31 de Diciembre de 2016 se determinó de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$	73,760
Saldo Final		23,650
<b>Disminución</b>	<b>\$</b>	<b>50,110</b>

## **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.