

**Centro de Investigación y Desarrollo
en Ciencias de la Salud**

**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 3 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 del Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud 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

El Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud 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 del Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud. 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 del Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud 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 del Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de Salud 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 Raul Mantilla Morales
Contador Público Certificado



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EN CIENCIAS DE LA SALUD
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016
(CANTIDADES EN PESOS)



INGRESOS	
Ingresos académicos	\$ 201,723
Proyectos, convenios y contratos públicos	1,708,628
Otros Ingresos	121,845
TOTAL DE INGRESOS	\$ 2,032,196

EGRESOS	
Materiales y suministros	\$ 992,438
Servicios generales	516,292
Viáticos, estímulos y becas	159,252
Inversión en bienes muebles	551,345
TOTAL DE EGRESOS	\$ 2,219,327

Más:

Disminución en Cuentas por Pagar	\$ 1,027,000
----------------------------------	--------------

Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:	
Caja y Bancos	3,683,183
Total de Caja y Bancos	\$ 3,683,183
	\$ 5,715,379

Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:	
Caja y Bancos	2,469,052
Total de Caja y Bancos	\$ 2,469,052
	\$ 5,715,379

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

Dra. Dora Elia Cortes Hernández
Coordinadora

MAG Deyanira Nuñez Torres
Administradora

Universidad Autónoma de Nuevo León
Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud
Notas al Estado de Ingresos y Egresos
Por el período comprendido el 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016
(Cantidades en pesos)

1. Naturaleza y fines de la entidad.

El Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud tiene como fin realizar investigación científica y tecnológica para generar conocimiento aplicado a la solución de problemas prioritarios de salud a nivel local, nacional e internacional. Integrar la investigación básica, clínica y de salud pública que permita el desarrollo científico, innovador y competitivo de la región noreste de la República Mexicana. Vincular el desarrollo de negocios de naturaleza biotecnológica para contribuir a la consolidación de una economía basada en el conocimiento.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política del Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud 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 reconoce los efectos de la inflación en la información financiera.

3. Naturaleza y origen de los ingresos.

a) Servicios derivados de actividades educacionales .-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe el Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud cuando es contratada para realizar actividades específicas, y se integra de la siguiente manera:

Servicios profesionales en clínicas y laboratorios	\$ 201,723
Total	\$ 201,723

b) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe el Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud 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	\$ 1,724,138
Aportación de la Tesorería General de la UANL	120,000
Devolución de aportaciones	- 135,510
Total	\$ 1,708,628

c) Otros ingresos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos extraordinarios percibidos por el Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud, y se integra como

Otros Conceptos	\$ 4,031,310
Arrendamiento	10,345
Devolución de otros ingresos	- 3,919,810
Total	\$ 121,845

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por el Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud para cumplir con sus actividades diarias, y se integra por los siguientes conceptos:

Materiales y útiles	\$ 976,370
Instrumental y refacciones	15,441
Productos farmacéuticos y químicos	1,781
Alimentos	1,444
Combustibles y lubricantes	- 2,598
Total	\$ 992,438

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

Servicios básicos.-

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

Servicios de laboratorio y taller de mantenimiento.-

Corresponde a las erogaciones realizadas para el mantenimiento de los laboratorios y el equipo diverso del Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud, y se integra de la siguiente manera:

Servicio de talleres externos	\$ 120,573
Servicios de laboratorio externo	56,400
Mantenimiento y conservación de vehículos terrestres	36,951
Servicios de mantenimiento de equipo de cómputo	1,000
Total	\$ 214,924

Servicios diversos.-

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

Fletes y maniobras	\$ 1,193
Total	\$ 1,193

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 asesorías por servicios internos.

Estímulo PDI al personal administrativo, técnico e intendente	\$ 49,380
Ayuda social por cursos	17,850
Total	\$ 67,230

Servicios de difusión e información.-

Corresponde a las erogaciones por concepto de difusión y publicidad de diversos cursos y/o actividades realizadas por el Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud; y se integra de la siguiente manera:

Gastos para ediciones e impresiones	\$ 99,538
Total	\$ 99,538

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 el Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud a entidades externas.

Apoyo para organizar y/o asistir a eventos	\$ 116,162
Atenciones al personal	17,245
Total	\$ 133,407

c) Viáticos, estímulos y becas.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos por gastos de viaje y estímulos al personal, realizados por el Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud, y se integra como sigue:

Estímulos por proyectos	\$ 150,000
Viáticos y pasajes	9,252
Total	\$ 159,252

d) Inversión en bienes muebles.-

Se integra por las adquisiciones de bienes muebles que el Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud realizó durante el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016.

Equipo diverso	\$ 529,194
Mobiliario	22,151
Total	\$ 551,345

5. Disminución 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. La disminución en el período del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2016 fue determinado de la siguiente manera:

Saldo Inicial	\$ 1,027,000
Saldo Final	-
Disminución	\$ 1,027,000

6. Entorno fiscal.

El Centro de Investigación y Desarrollo en Ciencias de la Salud 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.