

**Centro de Incubación de Empresas y
Transferencia de Tecnología**

**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 Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología 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 Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología 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 Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología. 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 Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología 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 Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología 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
 CENTRO DE INCUBACIÓN DE EMPRESAS Y TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA
 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
 POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016
 (CANTIDADES EN PESOS)



| INGRESOS | |
|--|---------------------|
| Servicios derivados de actividades educacionales | \$ 757,547 |
| Proyectos, convenios y contratos públicos | 251,638 |
| Otros ingresos | 773,016 |
| TOTAL DE INGRESOS | \$ 1,782,201 |

| EGRESOS | |
|--------------------------|---------------------|
| Materiales y suministros | \$ 7,788 |
| Servicios generales | 1,518,773 |
| TOTAL DE EGRESOS | \$ 1,526,561 |

Mas:

Disminución en cuentas por cobrar \$ 119,046

Saldo en Caja y Bancos al Inicio del Período:

Caja y Bancos 979

Total de Caja y Bancos \$ 979

\$ 1,942,226

Saldo en Caja y Bancos al Final del Período:

Caja y Bancos 415,665

Total de Caja y Bancos \$ 415,665

\$ 1,942,226

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

PH.D. Elizabeth Solís Pérez
 Directora

M.S.T.C. José Alfredo Godínez Yerena
 Administrador

Universidad Autónoma de Nuevo León
Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología
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.

El Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología tiene como objetivo el apoyar los procesos de innovación, protección y regulación de la propiedad intelectual, incubación de empresas y transferencia de tecnología desde la Universidad al sector productivo, con la consecuente generación de valor en beneficio de nuestra comunidad, la institución y los creadores.

2. Principales políticas contables.

Bases contables.

Es política del Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología 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 resultantes de actividades conducidas por el Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología 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:

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Otros servicios profesionales | \$ 797,547 |
| Total | \$ 797,547 |

b) Proyectos, convenios y contratos públicos.-

Esta cuenta corresponde a los ingresos que percibe el Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología 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:

| | |
|---|-------------------|
| Aportación de la Tesorería General de la U.A.N.L. | \$ 691,668 |
| Devolución de aportaciones | - 440,030 |
| Total | \$ 251,638 |

c) Otros ingresos.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los ingresos extraordinarios percibidos por el Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología, y se integra como sigue:

| | |
|---|-------------------|
| Arrendamiento | \$ 608,054 |
| Cancelación de cheques de ejercicios anteriores | 155,218 |
| Otros conceptos | 9,744 |
| Total | \$ 773,016 |

4. Naturaleza y destino de los egresos.

a) Materiales y suministros.-

Corresponde a las erogaciones realizadas por el Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología para cumplir con sus actividades diarias, y se integra por los siguientes conceptos:

| | | |
|----------------------------|-----------|--------------|
| Instrumental y refacciones | \$ | 6,152 |
| Materiales y útiles | | 1,636 |
| Total | \$ | 7,788 |

b) Servicios generales.-

Se integra por los siguientes conceptos:

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 Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología, y se integra de la siguiente manera:

| | | |
|--|-----------|--------------|
| Servicios de laboratorio externo | \$ | 1,000 |
| Servicio de mantenimiento de equipo de cómputo | | 905 |
| Total | \$ | 1,905 |

Servicios de arrendamiento

Esta cuenta se utiliza para registrar los arrendamientos que tiene el Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología, y se integra de la siguiente manera:

| | | |
|------------------------------|-----------|--------------|
| Renta de mobiliario y equipo | \$ | 1,740 |
| Total | \$ | 1,740 |

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 | \$ | 28,700 |
| Gastos de trámites ante dependencias gubernamentales | | 28,325 |
| Gastos financieros y comisiones bancarias | | 17,673 |
| Seguro de responsabilidad patrimonial U.A.N.L. | | 7,720 |
| Total | \$ | 82,418 |

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, tecnico e intendente | \$ | 410,684 |
| Asesorias por servicios internos | | 169,240 |
| Total | \$ | 579,924 |

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 Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología a entidades externas.

| | | |
|--|-----------|---------------|
| Viáticos | \$ | 41,306 |
| Atenciones al personal | | 11,496 |
| Apoyo para organizar y/o asistir a eventos | | 5,000 |
| Total | \$ | 57,802 |

Otros.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos extraordinarios realizados por el Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología, y se integra como sigue:

| | | |
|------------------------------------|-----------|----------------|
| Otras partidas | \$ | 427,212 |
| Aportaciones del 15% por servicios | | 269,306 |
| Total | \$ | 696,518 |

Viaticos, estímulos y becas.-

Esta cuenta se utiliza para registrar los egresos por concepto de viáticos, estímulos y becas realizados por el Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología, y se integra de la siguiente manera:

| | | |
|-------------------------|-----------|---------------|
| Estímulos por proyectos | \$ | 98,466 |
| Total | \$ | 98,466 |

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 30 de Septiembre del 2016 fue determinada de la siguiente manera:

| | |
|--------------------|-------------------|
| Saldo Inicial | \$ 119,046 |
| Saldo Final | - |
| Disminución | \$ 119,046 |

6. Entorno fiscal.

El Centro de Incubación de Empresas y Transferencia de Tecnología 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.