

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN
Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A.C.
MÉXICO, D.F.**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
Y OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**INFORME No. 2
1 DE 5**

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN
Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A.C.**

(CIDE)

C O N T E N I D O

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

- ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA
- ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
- ESTADO COMPARATIVO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

ACUSE DE RECIBO POR PARTE DE LA SFP

**OPINIÓN DE LOS
AUDITORES
INDEPENDIENTES**



**AL CONSEJO DIRECTIVO DEL CENTRO DE
INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A.C.**

A LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

- I. Hemos examinado el estado de posición financiera del **Centro de Investigación y Docencia Económicas, A.C. (CIDE)** al 31 de diciembre de 2011, los estados de ingresos y gastos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo que le son relativos por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Centro. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, con base en nuestra auditoría.

ALCANCE DE LA REVISIÓN

- II. Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría, para atestiguar de revisión y otros servicios relacionados, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental y a las bases y políticas específicas utilizadas por el Centro. La auditoría consiste en el examen, con base a pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las bases contables utilizadas; de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración y de la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

**BASES ESPECÍFICAS DIFERENTES A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN
FINANCIERA**

- III. Como se explica en la nota 2 inciso a) de los estados financieros, es política del Centro preparar su información financiera conforme a las normas específicas de información financiera gubernamental para el sector paraestatal (NEIFGSP) emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Consecuentemente, los estados financieros que se acompañan no pretenden presentar los activos, pasivos y patrimonio del Centro y los ingresos y egresos del ejercicio, de conformidad con las normas de información financiera vigentes.

PÁRRAFOS DE ÉNFASIS

CONTINGENCIA

- IV. El Centro obtuvo un resultado favorable por parte del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Distrito Federal, del juicio interpuesto No. A-2493/2007 con relación al crédito fiscal por concepto de impuesto predial y derechos por suministro de agua del ejercicio fiscal 2004, situación por la cual asume que a partir de ese ejercicio hasta esta fecha, está exento de dichas contribuciones, aún cuando no ha realizado los trámites de exención ante la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal, como lo indica el artículo 133 del Código Fiscal del Distrito Federal vigente; por lo que las autoridades pudieran requerir el pago correspondiente, incluyendo actualización y recargos sobre dichos adeudos.

HECHO POSTERIOR

Con fecha 9 de enero de 2012, con oficio No. SG/004/2012, el Centro inició el trámite de exención del impuesto predial por los ejercicios 2007 al 2011, ante la Secretaría de Fianzas del Gobierno del Distrito Federal. A la fecha no ha sido contestado por la autoridad correspondiente.

SUBSIDIO PARA ADQUISICIONES DE MATERIAL DE APOYO

- V. Como se indica en la nota 11 a los estados financieros, el saldo de \$8,298,925 obtenido después de aplicar al remanente de operación, los subsidios y transferencias corrientes, corresponde principalmente a las adquisiciones de materiales de apoyo informativo y de actividades de investigación científica y tecnológica (acervo bibliográfico), los cuales en el presupuesto autorizado están etiquetados como gasto corriente; sin embargo, contablemente se registran como inversión (activo fijo) debido a la solicitud de la aseguradora, la cual indica que dicho acervo debe ser parte integrante del estado de posición financiera; en consecuencia, el Centro se apegó a lo indicado en la NEIFGSP 003 "Norma para el registro contable de los subsidios y transferencias corrientes y las aportaciones de capital en el sector paraestatal".

SALVEDAD

ACTIVO FIJO

- VI. El Centro se encuentra en proceso de depuración del inventario físico del activo fijo, toda vez que los bienes muebles ahí registrados, no se encuentran debidamente valuados, identificados y respaldados con la documentación soporte (facturas), situación por la cual existe una diferencia global de más al 31 de diciembre de 2011, contra los registros contables por \$15,983,671.



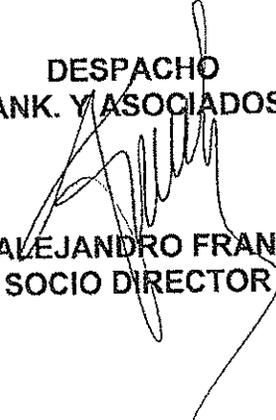
La diferencia señalada no es definitiva, toda vez que al finalizar el proceso de depuración podría modificarse, así como la depreciación y reexpresión correspondientes.

OPINIÓN

- VII. En nuestra opinión, excepto por los ajustes al rubro de activo fijo, que pudieran derivarse de la depuración del rubro, mencionada en el párrafo VI, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera del **Centro de Investigación y Docencia Económicas, A.C.** al 31 de diciembre de 2011, los ingresos y gastos, las variaciones en su patrimonio y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las bases de contabilización indicadas en el párrafo IV precedente.

Los estados financieros del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2010, se presentan solo para efectos comparativos y fueron auditados por otro Contador Público, quien emitió su opinión sin salvedades, con fecha 25 de febrero de 2011.

DESPACHO
A. FRANK. Y ASOCIADOS, S.C.


C.P.C. ALEJANDRO FRANK DÍAZ
SOCIO DIRECTOR

México, D.F.
Febrero 29 de 2012



**ESTADOS FINANCIEROS
DICTAMINADOS**

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA ECONÓMICAS A.C.

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

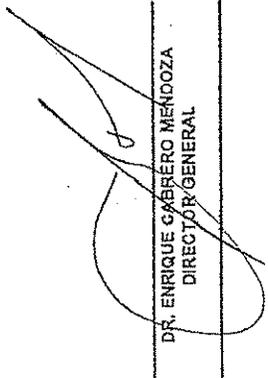
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

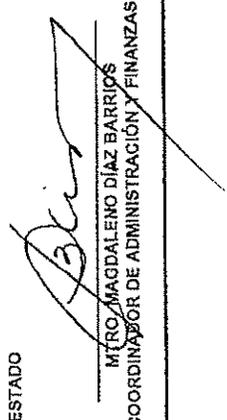
(EN MIL PESOS)

(NOTAS 1) (NOTAS 2)

	2011	2010		2011	2010
ACTIVO			PASIVO		
CIRCULANTE			A CORTO PLAZO		
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	(NOTA 3) 39,433,581	56,150,849	GASTOS Y SERVICIOS ACUMULADOS IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR	(NOTA 7) 74,038,632 (NOTA 8) 10,068,870	42,071,125 10,421,285
SUMA DISPONIBILIDADES	39,433,581	56,150,849	SUMA PASIVO CORTO PLAZO	84,107,502	52,492,410
CUENTAS POR COBRAR	(NOTA 4) 77,264,650	31,036,876	A LARGO PLAZO	(NOTA 9) 17,357,443	17,866,762
RESERVA PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO	(4,074,033)	(4,074,033)	OBLIGACIONES LABORALES	17,357,443	17,866,762
SUMA DE CUENTAS POR COBRAR, NETA	73,190,617	26,962,843	SUMA PASIVO CORTO PLAZO	101,464,945	70,361,172
OTROS ACTIVOS DISPONIBLES	(NOTA 6) 4,521,441	5,699,490	SUMA PASIVO	266,900,779	181,216,473
INVENTARIOS, NETO	4,521,441	5,699,490	PATRIMONIO		
SUMA DE OTROS ACTIVOS DISPONIBLES	17,145,639	88,813,162	PATRIMONIO ACUMULADO	22,000,000	-
SUMA EL CIRCULANTE	329,564,253	233,993,468	APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DEL EJERCICIO	22,000,000	-
INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO	(NOTA 6) 329,564,253	233,993,468	SUMA APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL	64,300,148	64,300,148
PROPIEDADES, EQUIPO Y ACERVO BIBLIOGRAFICO	329,564,253	233,993,468	SUPERÁVIT POR ACTUALIZACIÓN	5,523,746	13,231,449
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (Neto)	178	178	REMANENTES (DEFICIENTES) DE EJERCICIOS ANTERIORES DEL EJERCICIO	(3,479,546)	(6,302,414)
ACTIVO DIFERIDO	178	178	SUMA REMANENTES (DEFICIENTES) ACUMULADOS	2,044,198	6,929,035
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	178	178	SUMA PATRIMONIO	345,245,125	252,445,656
SUMA EL DIFERIDO	446,710,070	322,806,828	SUMA PASIVO Y PATRIMONIO	446,710,070	322,806,828
SUMA ACTIVO					

LAS ONCE NOTAS ADJUNTAS, SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO


 DR. ENRIQUE CABRERO MÉNDEZ
 DIRECTOR GENERAL


 MTR. MAGDALENO DÍAZ BARRIDOS
 COORDINADOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CENTRO DE INVESTIGACION Y DOCENCIA ECONOMICAS, A.C.

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

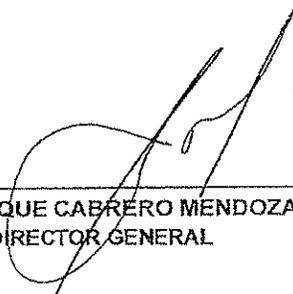
POR LOS EJERCICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

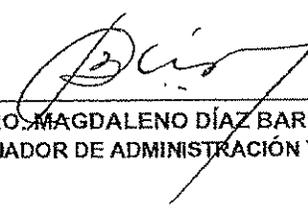
(CIFRAS EN PESOS)

(NOTAS 1 Y 2)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
INGRESOS PROPIOS:		
INGRESOS POR COLEGIATURAS	16,331,173	14,067,652
SUSCRIPCIONES Y COEDICIONES	521,930	430,834
INGRESOS PROYECTOS	96,287,381	160,171,314
OTROS INGRESOS	<u>6,326,237</u>	<u>8,840,464</u>
SUMAN LOS INGRESOS PROPIOS	<u>119,466,721</u>	<u>183,510,264</u>
COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN:		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	264,555,969	397,538,158
GASTOS DE PROYECTOS	96,287,381	2,307,938
SUMAN LOS GASTOS	<u>360,843,350</u>	<u>399,846,096</u>
REMANENTE (DEFICIENTE) DE OPERACIÓN	<u>(241,376,629)</u>	<u>(216,335,832)</u>
INGRESOS FISCALES:		
SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	<u>249,675,554</u>	<u>221,969,204</u>
RESULTADO DESPUÉS DE APLICAR LOS SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	<u>8,298,925</u>	<u>5,633,372</u>
	(NOTA 11)	
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
PRODUCTOS FINANCIEROS	<u>667,815</u>	<u>847,556</u>
OTROS GASTOS CONTABLES		
DEPRECIACIONES	<u>(12,446,288)</u>	<u>(12,783,342)</u>
REMANENTE (DEFICIENTE) DEL EJERCICIO	<u>(3,479,548)</u>	<u>(6,302,414)</u>

LAS ONCE NOTAS ADJUNTAS, SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO.

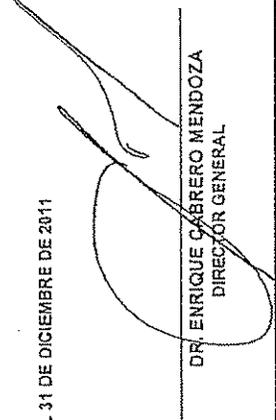

 DR. ENRIQUE CABRERO MENDOZA
 DIRECTOR GENERAL

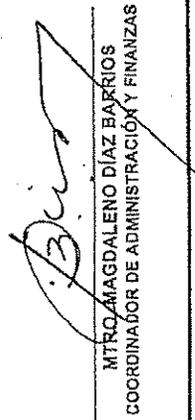

 MTR. MAGDALENO DÍAZ BARRIOS
 COORDINADOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO ECONÓMICOS S.A.C.
 INSTITUCIÓN FINANCIADA POR EL GOBIERNO FEDERAL
 (C.I.D.E.S.A.)

	PATRIMONIO ACUMULADO	APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL EJERCICIO ACTUAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	REMANENTE (DEFICIENTE) EJERCICIOS ANT.	REMANENTE (DEFICIENTE) DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	167,550,409	13,351,200	64,300,148	18,503,535	(5,383,015)	256,982,277
TRASPASO DEL REMANENTE (DEFICIENTE) DEL EJERCICIO 2009	-	-	-	(5,383,015)	5,383,015	0
CAPITALIZACIÓN DE APORTACIONES DEL GOB. FEDERAL	13,351,200	(13,351,200)	-	-	-	0
BAJAS DE ACTIVOS FIJOS	-	-	-	(38,926)	-	(38,926)
APORTACIONES DE ACTIVO FIJO DE PROYECTOS	756,938	-	-	-	-	756,938
AJUSTE A LAS PROVISIONES DEL INFOMAVIT	-	-	-	190,236	-	190,236
AJUSTE DE INVENTARIOS DE PUBLICACIONES	-	-	-	1,959,619	-	1,959,619
CANCELACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO REGISTRADO EN 2009	(504,074)	-	-	-	-	(504,074)
REMANENTE (DEFICIENTE) DEL EJERCICIO 2010	-	-	-	-	(6,302,414)	(6,302,414)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	181,216,473	0	84,300,148	13,231,449	(6,302,414)	252,445,656
TRASPASO DEL REMANENTE (DEFICIENTE) DEL EJERCICIO 2010	-	-	-	(6,302,414)	6,302,414	0
CAPITALIZACIÓN DE APORTACIONES DEL GOB. FEDERAL	-	22,000,000	-	-	-	22,000,000
APORTACIONES DE ACTIVO FIJO DE PROYECTOS	5,056,249	-	-	-	-	5,056,249
APORTACIONES OBRAS EN PROCESO DE FIDEICOMISO	36,077,424	-	-	-	-	36,077,424
APORTACIONES OBRAS EN PROCESO DE FONDOS MIXTOS CONACYT-AGUASCALIENTES	34,576,224	-	-	-	-	34,576,224
CANCELACIÓN DEL SALDO DEL INVENTARIO DE INSUMOS	-	-	-	(1,405,289)	-	(1,405,289)
BAJAS DE ACTIVOS FIJOS	(25,591)	-	-	-	-	(25,591)
REMANENTE (DEFICIENTE) DEL EJERCICIO 2011	-	-	-	-	(3,479,548)	(3,479,548)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	256,900,779	22,000,000	64,300,148	5,523,746	(3,479,548)	345,245,125

LAS ONCE NOTAS ADJUNTAS, SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO


 DR. ENRIQUE CABRERO MENDOZA
 DIRECTOR GENERAL


 MTR. MAGDALENO DÍAZ BARRIOS
 COORDINADOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A.C.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS DE 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010
OPERAS EXPRESOS
(NOTAS 1 Y 2)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
REMANENTE (DEFICIENTE) DEL EJERCICIO	(3,479,548)	(6,302,414)
PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
DEPRECIACIÓN	12,446,288	12,783,342
SUMA	<u>8,966,740</u>	<u>6,480,928</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(46,646,623)	17,860,076
BECAS CRÉDITO	(1,819,052)	2,693,517
DOCUMENTOS POR COBRAR A EXALUMNOS	2,237,900	(410,699)
INVENTARIOS DE PUBLICACIONES	1,178,051	(1,695,541)
MERCANCIAS EN TRANSITO	-	3,270,957
IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR	(352,415)	2,769,101
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31,456,187	9,187,037
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(4,979,212)</u>	<u>40,155,376</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ACERVO BIBLIOGRÁFICO	(6,446,515)	(5,004,389)
ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO	(25,886,253)	(500,247)
DONACIÓN DE ACTIVO FIJO	(75,709,897)	(757,036)
BAJAS DE ACTIVO FIJO	21,232	-
BAJAS DE ACTIVO FIJO/DONACIONES	4,359	543,000
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(108,017,074)</u>	<u>(5,718,672)</u>
EFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(112,996,286)</u>	<u>34,436,704</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
APORTACIONES DEL GOBIERNO PARA GASTOS DE INVERSIÓN (NOTA 10)	22,000,000	-
PATRIMONIO	(21,232)	-
PATRIMONIO DONACIONES	75,705,538	215,938
AJUSTE A LAS PROVISIONES DEL INFONAVIT	-	190,236
CANCELACIÓN DE INVENTARIO DE INSUMOS	(1,405,288)	1,959,619
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>96,279,018</u>	<u>2,365,793</u>
(DISMINUCIÓN) AUMENTO DE EFECTIVO Y DEMÁS EQUIVALENTES	<u>(16,717,268)</u>	<u>36,802,497</u>
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	<u>56,150,849</u>	<u>19,348,352</u>
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>39,433,581</u>	<u>56,150,849</u>

LAS ONCE NOTAS ADJUNTAS, SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO

DR. ENRIQUE CABRERO MENDOZA
DIRECTOR GENERAL

MTRD. MAGDALENO DÍAZ BARRIOS
COORDINADOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**NOTAS SOBRE LOS
ESTADOS
FINANCIEROS
DICTAMINADOS**

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA
ECONOMICAS, A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010
(CIFRAS EN PESOS)**

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVOS

El Centro de Investigación y Docencia Económicas, A.C. (CIDE) se constituyó como Asociación Civil mediante acta constitutiva de fecha 25 de noviembre de 1974, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

El Centro se rige conforme a las disposiciones de la Ley de Ciencia y Tecnología y del Decreto de reforma respectivo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2006, así como de la Ley Federal de Entidades Paraestatales, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y otras específicas de su sector.

El objeto principal del CIDE es contribuir al desarrollo del país a través de la generación de conocimiento riguroso y relevante, así como la generación de líderes.

El Centro busca incrementar en forma constante la calidad de la investigación en temas económicos, políticos y sociales, a través de estándares internacionales, alimentado el debate público y la toma de decisiones estratégicas en los temas relacionados a la agenda de investigación del Centro.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables para la elaboración de los estados financieros, son las siguientes:

a) Registro de operaciones y elaboración de estados financieros

Los estados financieros y sus notas están preparados con base en las prácticas de contabilidad gubernamental aplicables a las entidades de la Administración Pública Federal para el registro y control de su presupuesto; así como con las Normas de Información Financiera Gubernamentales (NIF) emitidas por las Secretaría de Hacienda y Crédito Público y demás normatividad aplicable.

En este sentido, considera de carácter supletorio la aplicación de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

b) Tipo de moneda

Las cifras de los estados financieros y notas se refieren a pesos mexicanos.

c) Efectivo en caja, bancos e inversiones en valores

Corresponden a los recursos en fondo fijo, cuentas bancarias e inversiones en valores en moneda nacional, destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto, y de proyectos.

d) Cuentas por cobrar

En cumplimiento de los objetivos del CIDE, se otorgan créditos a alumnos para que éstos puedan realizar sus estudios; los créditos son otorgados en base a políticas internas, cuando los alumnos concluyen sus estudios los saldos de los adeudos son traspasados a cuentas por cobrar a ex alumnos. Asimismo, se registran adeudos de funcionarios y empleados por concepto de viáticos y gastos a comprobar por comisiones oficiales.

Considerando que el Centro tiene cuentas por cobrar a ex alumnos, tiene la política de crear una reserva para cuentas de difícil cobro.

e) Inventarios

Se registran las existencias de publicaciones propiedad del CIDE, su costo corresponde al determinado con base en la identificación del costo de adquisición de los materiales y de los servicios utilizados en la elaboración de los mismos, los cuales se encuentran a cargo de la Dirección de Publicaciones.

Asimismo el Centro tiene la política de reconocer y registrar una reserva para inventario de lento movimiento.

f) Inmuebles, mobiliario y equipo

De acuerdo con prácticas de contabilidad gubernamental, las inversiones permanentes en terrenos, edificios, mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, bienes informáticos, de transporte y de otros activos fijos, se registran originalmente a su costo de adquisición o construcción, transferencia o donación, según corresponda.

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta a partir del inicio del ejercicio siguiente al de su adquisición con el objetivo de depreciar los activos por ejercicios completos, de conformidad con las tasas establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Los porcentajes de depreciación utilizados, son los siguientes:

Edificios, construcciones e instalaciones	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%

g) Obligaciones laborales

El pasivo por concepto de prima de antigüedad e indemnizaciones al cual los trabajadores tienen derecho a percibir al terminar la relación laboral bajo ciertas circunstancias, se determina de acuerdo a las disposiciones de la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental NEIFGSP 008 "Norma de Información Financiera sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del Sector Paraestatal", y de manera supletoria se hace referencia a lo establecido en el boletín D-3 de las NIF, con base en un cálculo actuarial independiente, elaborado por un actuario autorizado, en el cual se determinan, analizan y certifican las obligaciones y costos para cubrir las obligaciones en curso de pago y las que se estime otorgar durante la vigencia del registro del plan.

A partir del ejercicio 2001, el Centro creó una reserva por concepto de indemnización legal tomando en consideración el estudio actuarial antes indicado.

h) Integración del Patrimonio

El Patrimonio del Centro, se integrará con:

- I. Los bienes muebles e inmuebles y derechos que por cualquier título legal haya adquirido.
- II. Los recursos para inversión física que le son asignados o transferidos por el Gobierno Federal conforme al Presupuesto de Egresos de la Federación y en términos de las disposiciones aplicables.
- III. Los subsidios, transferencias, participaciones, donaciones; así como, de los beneficios que reciba derivados de los contratos y convenios que celebre conforme a las disposiciones jurídicas.
- IV. El resultado del ejercicio derivado de los ingresos obtenidos por las actividades que se desempeñan de acuerdo con su objeto de creación.
- V. Los demás bienes, derechos y recursos que por cualquier título legal adquiera.

i) Reexpresión de Estados Financieros

A partir del ejercicio 2008, entró en vigor la NEIFGSP 7 "Norma de Información Financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación" la cual establece las circunstancias en la cuales las Entidades deberán reconocer o no, los efectos de la inflación en los estados financieros, considerando para tales efectos dos situaciones:

Entorno económico no inflacionario.- Se refiere cuando la inflación es poco importante y se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual del 8%).

Entorno económico inflacionario.- Cuando los niveles de inflación provocan que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejar de ser considerada como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores es igual o superior que el 26% (promedio 8% anual).

Atendiendo a las consideraciones anteriores y toda vez que la inflación acumulada en los tres ejercicios anteriores es de 14.50% (4.40% en 2010, 3.57% en 2009 y 6.53% en 2008) resultando no ser igual o superior al 26%, por lo que se llevó a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria, motivo por cual el Instituto dejó de reconocer en sus estados financieros los efectos de la inflación desde el ejercicio 2008.

Por lo que respecta a las cifras revaluadas, estas contemplan ajustes realizados hasta el 31 de diciembre de 2007, de tal manera que los efectos de reexpresión reconocidos hasta esa fecha, seguirán vigentes siempre que correspondan a activos, pasivos o componentes del patrimonio contable que no se haya dado de baja.

j) Afectaciones a resultados de ejercicios anteriores

Las correcciones a los ingresos y gastos de años anteriores por partidas conocidas en fecha posterior a la emisión de estados financieros, se registran en cuentas de resultados sin afectar los estados financieros de los años anteriores.

k) Aportaciones del Gobierno Federal

Corresponde a los apoyos que otorga el Gobierno Federal para la operación e inversión del Centro, los subsidios y transferencias otorgados para gastos de operación (capítulos 1000, 2000, 3000 y 4000) se presentan en el estado de ingresos y gastos y los subsidios para inversión física (capítulos 5000 y 6000) se registran en el patrimonio.

Las ministraciones pendientes de recibir al cierre del ejercicio, se registran como otras cuentas por cobrar a cargo de la Tesorería de la Federación.

l) Régimen fiscal

Derivado de la estructura jurídica y actividad que desarrolla, no es causante del impuesto sobre la renta de las personas morales, del impuesto especial sobre producción y servicios, del impuesto empresarial a tasa única y del impuesto a los depósitos en efectivo. Respecto de los actos o actividades que realiza y para efectos del impuesto al valor agregado, tampoco están gravadas las enajenaciones de libros, periódicos y revistas, así como el derecho para usar o explotar una obra que realice su autor.

m) Fondos en administración.

El Centro recibe fondos en administración provenientes de instituciones nacionales y extranjeras, mismos que son utilizados para financiar proyectos de investigación en los que coparticipa. Con dichos fondos, se realizan gastos necesarios para el desarrollo de la investigación (pago de ayudantes, eventos académicos nacionales e internacionales, investigación de campo, impresiones de publicaciones, etc.) y se adquiere esencialmente, equipo de cómputo como herramienta de trabajo para las investigaciones.

n) Estado de flujos de efectivo.

Con la entrada en vigor de la norma de información financiera B-2 "Estado de flujos de efectivo", el Centro adoptó para su aplicación y presentación el método indirecto.

3. EFECTIVO CAJA, BANCOS E INVERSIONES

En este saldo se encuentran los recursos para pago de pasivos, impuestos, cuotas por pagar, y fondos en administración registrados al 31 de diciembre de 2011, integrándose de la siguiente forma:

CONCEPTO	2011	2010
Recursos Propios	31,484,111	51,077,744
Recursos Fiscales	7,949,470	5,073,105
Total	39,433,581	56,150,849

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre se integra como sigue:

CONCEPTO	2011	2010
Documentos por cobrar a exalumnos (1)	12,565,057	14,802,958
Becas crédito (2)	7,545,862	5,726,810
Ministración pendiente de recibir al 31 de diciembre de 2011 (3)	36,077,424	-
Cuentas por cobrar a fideicomiso (4)	4,850,611	1,548,664
Otros Fondos cuenta corresponsal (5)	9,146,504	6,236,675
Fondo Subsidio Federal (5)	3,745,203	-
Gastos por comprobar (6)	2,186,690	1,359,485
Anticipos fondo de ahorro a empleados.	912,496	1,117,959
Otras cuentas por cobrar	234,803	244,325
Total	77,264,650	31,036,876

- 1) Corresponde al otorgamiento de becas y/o financiamientos educativos otorgados para licenciaturas y postgrados, la recuperación de los créditos otorgados se inicia a partir de dos años posteriores a la conclusión normal de sus estudios debido a que se otorga un periodo de gracia de dos y hasta seis años. El importe de los créditos se actualiza en UDIS de forma anual.
- 2) Refleja el monto de becas y/o financiamientos educativos otorgados a los alumnos de licenciatura y postgrado con base al Reglamento de Becas y Financiamiento Educativo para Licenciaturas y Postgrado respectivamente.
- 3) Ampliación presupuestal pendiente de recibir al 31 de diciembre de 2011 para obra capítulo 6000, el cual fue recibido en enero de 2012.
- 4) El CIDE ha realizado diversas erogaciones por cuenta de los Fideicomisos No.1725-1, denominado "Patrimonial" y el Fideicomiso No.1738-3, denominado "de Ciencia y Tecnología" mismos que al 31 de diciembre de 2011, se encuentra pendientes de ser reembolsados; las cantidades son las siguientes: \$1,995,205 correspondiente al Fideicomiso Patrimonial y \$2,855,406 al Fideicomiso de Ciencia y Tecnología.
- 5) Estos fondos son administrados por el Centro y su registro se efectúa en cuentas de activo y pasivo; el saldo de esta cuenta representa el monto disponible por aplicar.
- 6) Corresponde a gastos pendientes de comprobar por concepto de viáticos y gastos de operación a cargo de funcionarios y empleados.

5. INVENTARIOS

El saldo de este rubro corresponde al monto de los libros y publicaciones propiedad del Centro susceptibles de ser enajenados; el saldo se integra como sigue:

CONCEPTO	2011	2010
Inventario de libros y revistas	4,572,354	5,750,403
Reserva para inventarios	(50,913)	(50,913)
Total	4,521,441	5,699,490

6. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2011, este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica	Actualización Depreciación	Neto
Acervo bibliográfico	52,276,941	10,965,707	-	-	63,242,648
Equipo de transporte	3,491,578	963,784	(2,489,009)	(415,296)	1,551,057
Equipo de computo	5,692,317	1,304,091	(2,879,116)	(1,964,023)	2,153,269
Mobiliario y equipo de oficina	34,664,124	9,396,419	(10,312,175)	(4,700,453)	29,047,915
Terreno	2,594	2,548,413	-	-	2,551,007
Edificio	225,077,467	57,436,054	(51,944,043)	(28,480,708)	202,088,770
Obras en proceso	28,929,587	-	-	-	28,929,587
Suma	350,134,608	82,614,468	(67,624,343)	(35,560,480)	329,564,253

Al 31 de diciembre de 2010, este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica	Actualización Depreciación	Neto
Acervo bibliográfico	44,650,840	10,965,708	-	-	55,616,548
Equipo de transporte	3,233,610	963,784	(2,327,722)	(415,296)	1,454,376
Equipo de computo	5,280,463	1,304,091	(3,004,110)	(1,964,023)	1,616,421
Mobiliario y equipo de oficina	26,995,814	9,396,419	(8,854,453)	(4,700,453)	22,837,327
Terreno	2,594	2,548,413	-	-	2,551,007
Edificio	163,549,602	57,436,053	(43,766,744)	(28,480,708)	148,738,203
Mercancías en tránsito	1,179,586	-	-	-	1,179,586
Suma	244,892,509	82,614,468	(57,953,029)	(35,560,480)	233,993,468

La depreciación registrada en gastos para el ejercicio 2011, es por \$12,446,288. (\$12,783,342. en 2010)

El saldo de Edificio se observa un incremento con respecto al saldo del ejercicio 2010 por un monto de \$61,527,865, esto derivado de la capitalización de la Sede Región Centro – Aguascalientes del CIDE, misma que inició operaciones en el ejercicio 2011.

7. GASTOS Y SERVICIOS ACUMULADOS

Este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2011	2010
Proveedores	521,732	510,426
Sueldos por pagar	1,477,554	1,676,848
Fideicomiso Ciencia y Tecnología (obra en proceso)	29,042,136	-
Recursos Fideicomiso Patrimonial (obra en proceso)	7,035,288	-
Otros Fondos Corresponsal	9,146,288	6,236,674
Remanente de Fideicomiso Ciencia y Tecnología	8,060,498	5,051,706
Devengado no pagado (1)	5,993,458	-
Fondo de Ahorro	4,533,570	(8,343)
Otras cuentas por pagar (2)	3,967,066	7,271,374
Fondo subsidio federal	3,745,202	-
Fondos Mixtos CONACYT-Aguascalientes	515,840	21,332,440
Total	74,038,632	42,071,125

1) En este rubro se incluyen compromisos pendientes de pago al 31 de diciembre del 2011, mismos que serán cubiertos durante el ejercicio 2012; entre los compromisos más importantes destacan:

CONCEPTO	2011
Solución integral de videoconferencia y proyección para la Sede Región Centro – Aguascalientes del CIDE	2,136,182
Pago a cuenta de terceros (Obra pública)	2,024,511
Escalera de emergencia	735,345
Servicio de vigilancia	144,574
Servicio de luz	170,839
Servicio telefónico	223,754
Arrendamiento de equipo de cómputo	103,820
Otros servicios	454,433
Total	5,993,458

2) Este concepto refleja todos aquellos proyectos administrados por el Centro, mismos que fueron captados en ejercicios anteriores.

8. IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR

Los impuestos y cuotas por pagar se integran como sigue:

CONCEPTO	2011	2010
Impuesto sobre sueldos y salarios	6,095,224	6,862,496
Cuotas y aportaciones IMSS	3,158,177	2,883,376
Impuesto sobre Nóminas	673,646	549,119
0.0005 s/construcción	51,733	856
Retención ISR 10% honorarios	43,313	58,075
Retención IVA honorarios	46,177	61,923
Retención ISR Retenido a extranjeros	-	5,440
Retención de IVA s/autotransportes	600	-
Total	10,068,870	10,421,285

El Centro se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales con fines no lucrativos, por tratarse de un Organismo Público Descentralizado dedicado a apoyar la investigación y la docencia; así como llevar a cabo actividades académicas.

9. OBLIGACIONES LABORALES

De acuerdo con lo establecido en la Ley Federal del Trabajo, el CIDE tiene obligaciones por concepto de indemnización y primas de antigüedad pagaderas a empleados que dejen de prestar sus servicios bajo ciertas circunstancias. La entidad reconoce, con base a la NEIFGSP 008 y la NIF D-3, los pasivos por dichos conceptos.

Los pasivos por primas de antigüedad e indemnizaciones fueron determinados a través de cálculos actuariales independientes, emitiendo en su valuación actuarial que se recalculó la amortización de la obligación de transición, y servicios anteriores pendientes de amortizar al 31 de diciembre de 2011. A continuación se describen los principales elementos de dicho estudio actuarial.

CONCEPTO	Prima de antigüedad	Indemnización por despido	Total
Retiro			
Pasivo neto proyectado	1,323,737	13,449,128	14,772,865
Retiro			
Pasivo neto proyectado Terminación	828,844	1,755,734	2,584,578

El pasivo proyectado al 31 de diciembre de 2011 y 2010 por retiro y terminación asciende a \$17,357,443 y \$17,868,762, respectivamente.

10. PATRIMONIO

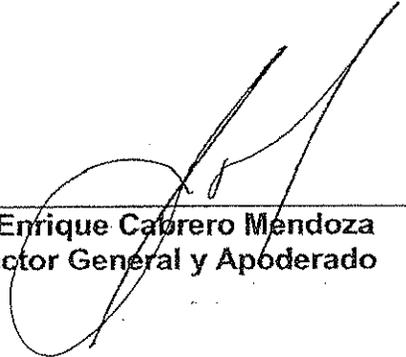
El incremento al patrimonio al 31 de diciembre de 2011, se integra por:

CONCEPTO	2011
Aportación del Gobierno Federal otorgada para la inversión física	22,000,000
Aportaciones de activo fijo de proyectos	5,056,249
Aportaciones de Fideicomisos para obras en proceso	36,077,424
Aportación para inversión física otorgada a través de los Fondos Mixtos de CONACYT-Aguascalientes	34,576,224
Cancelación del saldo de inventarios de insumos	(1,405,289)
Bajas de activo fijo	(25,591)
El resultado del ejercicio fue un déficit	(3,479,548)
Total	92,799,469

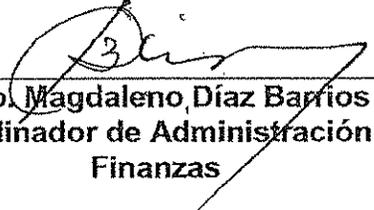
11. RESULTADO DESPUÉS DE APLICAR LOS SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO FEDERAL

En el concepto "resultado después de aplicar los subsidios y transferencias corrientes" que se refleja en el "Estado de Ingresos y Gastos" muestra un resultado favorable, mismo que se deriva a la clasificación contable de las erogaciones que se realizan por concepto de adquisición del material de apoyo informativo y el material para información en actividades de investigación científica y tecnológica registrados en el activo fijo en la cuenta "acervo bibliográfico" y no como gastos de administración; sin embargo, su origen presupuestal es a través de los ingresos de recursos fiscales y propios corrientes, reflejando con ello el resultado a favor en este concepto, no obstante estos recursos fueron erogados en su totalidad.

Las once notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Dr. Enrique Cabrero Mendoza
Director General y Apoderado



Mtro. Magdaleno Díaz Barrios
Coordinador de Administración y Finanzas