

# CUENTA PÚBLICA 2016

## CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A. C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTAS DE DESGLOSE

#### I NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### I.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

CONCEPTO	2016	2015
Efectivo:		
Fiscales	171,131	72,450
Bancos:		
Propios (1)	42'528,625	81'464,277
Fiscales (1)	24'774,237	27'001,186
Inversiones:		
Propios (1)	900,175	(31)
Fiscales (1)	21'283,890	19'698,639
<b>Total</b>	<b>89'658,058</b>	<b>128'236,521</b>

- 1) El saldo en bancos de las cuentas de Recursos fiscales y propios, muestra un saldo contable positivo de 67'302,862, así como los recursos invertidos a corto plazo por un monto de 22'184,065 quedando los recursos disponibles al final del ejercicio en este rubro de 89'658,058 a efecto de cubrir con los compromisos pendientes.

## CUENTA PÚBLICA 2016

### I.2 Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el importe de deudores diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	2016	2015
Cuentas por cobrar a fideicomiso (1)	6'796,075	11'856,343
CONACYT-TESOFE	0	2'770,356
Otros Fondos cuenta corresponsal	0	4'209,500
Fondo Subsidio Federal (2)	5'112,422	15'489,016
Gastos por comprobar (3)	6'897,082	1'080,432
Anticipos fondos de ahorro a empleados. (4)	1'592,319	1'542,680
Otras cuentas por cobrar	30'166,644	193,522
<b>Total</b>	<b>50'564,542</b>	<b>37'141,849</b>

1. El CIDE ha realizado diversas erogaciones por cuenta del Fideicomiso No.1738-3, denominado "de Ciencia y Tecnología" mismo que al 31 de diciembre de 2016, se encuentra pendiente de ser reembolsado.
2. Estos fondos son administrados por el Centro registrando en una cuenta por cobrar en activo y una por pagar en pasivo los hechos con incidencia económica-financiera; el saldo de esta cuenta representa el monto disponible por aplicar al 31 de diciembre de 2016 y en lo que respecta a 2017 se realizó el traspaso entre cuentas.
3. Corresponde a gastos pendientes de comprobar por concepto de viáticos y gastos de operación a cargo de funcionarios y empleados.
4. Corresponde a los anticipos solicitados por los empleados, que corresponde a su cuenta de fondo de ahorro que se entrega al año siguiente. En el ejercicio se tuvo un aumento.

Respecto a las cuentas por cobrar a becarios apoyados se integra como sigue:

CONCEPTO	2016	2015
Financiamiento educativo a corto plazo (1)	10'013,692	10'331,100
Financiamiento educativo a exalumnos (2)	-5'009,083	-89,535
<b>Total</b>	<b>5'004,608</b>	<b>10'241,565</b>

1. 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.
2. 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, cabe mencionar que se nota una importante reducción en el saldo en comparación con el ejercicio anterior debido a la recuperación de financiamientos y a que durante el ejercicio se llevó a cabo un Comité de Cancelación de Adeudos.

**I.3 Bienes disponibles para su transformación o consumo (inventarios)**

El saldo de este rubro corresponde al monto de los libros y publicaciones propiedad del Centro susceptibles de ser enajenados; 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 la reserva corresponde a publicaciones de difícil realización por contener información fuera su vigencia y por consecuencia no existe relación con las adquisiciones; por lo que el saldo se integra como sigue:

CONCEPTO	2016	2015
Inventario de libros y revistas	10'926,006	10'087,932
Estimación por deterioró de inventarios	50,913	50,913
<b>Total</b>	<b>10'875,093</b>	<b>10,037,018</b>

**I.4 Inversiones financieras**

**I.5 Bienes muebles, inmuebles, e intangibles**

**Bienes Muebles**

Integración de los Bienes Muebles

Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	66'081,599	60,682,858
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5'044,802	5,503,282
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	818,379	1,127,130
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	0	0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	63'241,016	63,241,016
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>135,185,796</b>	<b>130,554,286</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
135,185,796	143,346,605	8,160,809

La variación se debe a que dentro de la relación de bienes muebles no se están considerando el importe de Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos, el importe registrado es el histórico ya que actualmente dichos libros se compran y se mandan directamente al gasto ya que no se consideran activo actualmente dentro de la Institución. Adicionalmente que dentro del importe en la Relación de Bienes Muebles para los rubros de Mobiliario y Equipo de administración, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo y Equipo de Transporte se presentó sin el importe correspondiente de Revaluación, Depreciación y actualización de la Depreciación.

## CUENTA PÚBLICA 2016

Edificios, construcciones e instalaciones	5.0%
Mobiliario y equipo de oficina	10.0%
Equipo de transporte	25.0%
Equipo de cómputo	30.0%

### Bienes Inmuebles

Integración de los Bienes Inmuebles

Concepto	2016	2015
Terrenos	366'418,382	366'418,382
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	334,698,900	353'509,742
Otros Bienes Inmuebles	0	0
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>701,117,282</b>	<b>719,928,124</b>
Infraestructura	0	0
<b>Subtotal de infraestructura</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Publico	0	0
Construcciones en proceso en Bienes Propios	25'165,196	18'304,467
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>25'165,196</b>	<b>18'304,467</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>726'282,478</b>	<b>738'232,592</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
701,117,282	797,677,701	96,560,419

La diferencia radica principalmente en que la relación de Bienes Inmuebles no se considera la Revaluación, Depreciación Histórica y actualización de la depreciación de los edificios no habitacionales.

## CUENTA PÚBLICA 2016

Al 31 de diciembre de 2016, este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica	Actualización Depreciación	Neto
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso					
Terrenos					
Edificios no habitacionales	366'418,382	0	0	0	366'418,382
Construcciones en proceso en bienes propios	431'259,318	57'436,054	(125'515,764)	(28'480,708)	334'698,900
	25'165,196	0	0	0	25'165,196
<b>Suma</b>	<b>822'842,897</b>	<b>57'436,054</b>	<b>(125'515,764)</b>	<b>(28'480,708)</b>	<b>726'282,478</b>
Bienes muebles					
Mobiliario y equipo de administración					
Equipo Educativo y Recreativo	132'048,833	10'493,762	(69'880,243)	(6'580,752)	66,081,599
Equipo de transporte	6'878,734	0	(1'833,932)	0	5'044,802
Colecciones, Obras de Arte y objetos valiosos	4'419,356	963,784	(4'149,465)	(415,296)	818,379
	52'275,308	10'965,708	0	0	63'241,016
<b>Suma</b>	<b>195'622,231</b>	<b>22'423,254</b>	<b>(75'863,639)</b>	<b>(6'996,048)</b>	<b>135,185,796</b>

Los bienes inmuebles, infraestructura, bienes muebles se expresan como sigue: Adquisiciones realizadas a partir del 1 de enero de 2008, a su costo histórico, y adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007, a sus valores actualizados, determinados mediante la aplicación a sus costos de adquisición de factores derivados del INPC hasta el 31 de diciembre de 2007.

La depreciación y amortización de bienes inmuebles, infraestructura, bienes inmuebles y software se calcula considerando el costo de adquisición y los incrementos por actualización de activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil que se indican y considerando como valor de desecho es igual a cero.

Con fundamento en el oficio circular 309-A-0248/2012 de fecha 14 de septiembre de 2012, emitido por la UCG de la SHCP, relativo a los parámetros de estimación de vida útil que será de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2014 y con base en los parámetros de estimación de vida útil sugeridos por la SHCP a través del DOF de fecha 15 de agosto de 2012, durante el ejercicio 2014 el Organismo llevó a cabo un estudio de vida útil estimada y porcentajes de depreciación y amortización en los bienes muebles de su propiedad, dicho estudio no arrojó cambio en las vidas útiles de los activos fijos.

Cabe hacer mención que en el archivo "relación de bienes muebles", únicamente corresponde a los rubros siguientes los cuales no consideran Revaluación, Depreciación Histórica y Actualización de la Depreciación.

Mobiliario y Equipo de Administración  
Equipo educativo y Recreativo  
Equipo de Transporte

## CUENTA PÚBLICA 2016

Al 31 de diciembre de 2015, este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica	Actualización Depreciación	Neto
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso					
Terrenos					
Edificios no habitacionales	366'418,382	0	0	0	366'418,382
Construcciones en proceso en bienes propios	429'140,006	57'436,054	(104'585,608)	(28'480,709)	353'509,742
	18'304,467	0	0	0	18'304,467
<b>Suma</b>	<b>813'862,855</b>	<b>57'436,054</b>	<b>(104'585,608)</b>	<b>(28'480,709)</b>	<b>738'232,592</b>
Bienes muebles					
Mobiliario y equipo de administración					
Equipo Educativo y Recreativo	111'534,589	10'493,762	(54'764,741)	(6'580,752)	60'682,858
Equipo de transporte	6'878,734	0	(1375,452)	0	5'503,282
Colecciones, Obras de Arte y objetos valiosos	4'419,356	963,784	(3'840,714)	(415,296)	1'127,130
	52'275,308	10'965,708	0	0	63'241,016
<b>Suma</b>	<b>175'107,987</b>	<b>22'423,254</b>	<b>(59'980,907)</b>	<b>(6'996,048)</b>	<b>130'554,286</b>

### I.6 Estimaciones y Deterioros

La reserva para cuentas incobrables corresponde a una estimación por concepto de créditos educativos no recuperable, la cual se estimó en base a la cantidad de créditos no recuperables año con año. Actualmente se estableció la política que no se entregará documentación que acredite su conclusión de estudios si no liquida su adeudo al Centro.

La reserva para inventarios corresponde a publicaciones de difícil realización por contener información fuera su vigencia y por consecuencia no existe relación con las adquisiciones; por lo que el saldo se integra como sigue:

CONCEPTO	2016	2015
Reserva para cuentas incobrables	(6'728,911)	(4,074,033)
Reserva para inventarios	(50,913)	(50,913)
<b>Total</b>	<b>(6'779,824)</b>	<b>(4,124,947)</b>

**I.7 Pasivo**

**Proveedores y otros pasivos a corto plazo (vencimiento menor o igual a 365 días)**

CONCEPTO	2016	2015
Proveedores	2,178	552,608
Sueldos por pagar	78,868	824,247
Otros Fondos Corresponsal (1)	5'112,421	15'709,258
Remanente de Fideicomiso Ciencia y Tecnología (2)	95'923,578	95'923,578
Devengado no pagado (6)	3'529,125	30'495,168
Fondo de ahorro	105'592	237,541
Ingresos ADEFAS (3)	10,440	10,440
Otras cuentas por pagar (4)	19'704,183	43'281,553
Convenio "Construcción de una red de Centros Públicos de CONACyT"	0	(4'000,000)
<b>Suma otros pasivos</b>	<b>124'464,207</b>	<b>182,481,785</b>
<b>Suma proveedores + otros pasivos</b>	<b>124,466,385</b>	<b>183,034,393</b>

1. Estos fondos son administrados por el Centro registrando en una cuenta por cobrar en activo y una por pagar en pasivo los hechos con incidencia económica-financiera; el saldo de esta cuenta representa el monto disponible por aplicar.
2. En este rubro se muestran las aportaciones para proyectos de investigación con financiamiento externo, que fueron depositados en las cuentas del CIDE y que al cierre del ejercicio quedaron pendientes de transferir al Fideicomiso de Ciencia y Tecnología Sección 2 "proyectos"
3. Estos rubros incluyen compromisos pendientes de pago al 31 de diciembre del 2016, mismos que serán cubiertos durante el ejercicio 2017; entre los compromisos más importantes destacan:

CONCEPTO	2016
Monitoreo de Medios Menciones Investigadores del CIDE	10,440
<b>Suma</b>	<b>10,440</b>

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

**Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo.**

Los impuestos y cuotas por pagar se integran como sigue:

CONCEPTO	2016	2015
Impuesto sobre sueldos y salarios	7'374,101	7'366,297
Cuotas y aportaciones IMSS	4'341,643	4'229,907
Impuesto sobre Nóminas	831,093	910,311
0.0005 s/construcción	-4	50,578
IVA por pagar	56,177	240,000
Retención ISR 10% honorarios	82,009	214,752
Retención IVA honorarios	87,656	231,865
Retención de ISR por pagos a residentes en el extranjero	-4,373	-4,373
<b>Total</b>	<b>12'768,302</b>	<b>13'239,337</b>

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

**Provisiones a largo plazo por 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 NIFGG SP 05 "Obligaciones Laborables" y la NIF D-3 "Beneficios a los empleados", 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 2016. A continuación, se describen los principales elementos de dicho estudio actuarial

2015 CONCEPTO	Prima de antigüedad	Indemnización por despido	Total
Retiro Pasivo neto proyectado	1'470,864	15'666,028	17'136,892
Terminación Pasivo neto proyectado Terminación	3'447,719	7'930,133	11'377,851
<b>Suma</b>	<b>4'925,312</b>	<b>23'596,160</b>	<b>28'521,473</b>

El pasivo proyectado al 31 de diciembre de 2015 es por a \$28'521,473



## CUENTA PÚBLICA 2016

2016 CONCEPTO	Prima de antigüedad	Indemnización por despido	Total
Retiro			
Pasivo neto proyectado	1'477,594	15'666,028	17'143,622
Terminación	366,564	4'109,826	4'476,390
Pasivo neto proyectado Terminación	3'454,449	7'930,133	11'384,582
<b>Suma</b>	<b>5'291,877</b>	<b>27'705,987</b>	<b>32'997,864</b>

El pasivo proyectado al 31 de diciembre de 2016 es por a \$32'997,864

### II NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### Ingresos de Gestión, se integran por:

CONCEPTO	2016
Ingresos por venta de bienes o servicios	220'910,330
Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas	403'647,592
Ingresos financieros	10'003,176
<b>Total de ingresos</b>	<b>634'561,098</b>

#### Gastos y otras perdidas

En relación al gasto asignado a servicios personales que asciende a un total de 276'701,662, agrupa las remuneraciones del personal al servicio de la institución tales como: sueldos, salarios, honorarios, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral.

En relación al gasto de materiales y suministro que asciende a un total de 30'692,054, agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades sustantivas; incluyen las adquisiciones del acervo bibliográfico.

En relación a los gastos de servicios generales que asciende a un total de 83'107,654, son asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público, así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades sustantivas.

En relación a los subsidios y subvenciones el cual refleja un total de 29'285,732, son asignaciones destinadas a cubrir las becas y el financiamiento educativo para la formación de recursos humanos de alta calidad.

Depreciaciones de activo fijo 260,788,239

**III Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Publica**

El incremento al patrimonio al 31 de diciembre de 2016, se integra por:

CONCEPTO	2016
Aportación del Gobierno Federal otorgada para la inversión física	0
Aportaciones de activo fijo de Fideicomisos	58,219,346
El resultado del ejercicio (déficit)	-46,014,243
<b>Total</b>	<b>-12'205,103</b>

**IV Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

Efectivo y equivalentes

A continuación, se muestran los saldos iniciales y finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes:

CONCEPTO	2016	2015
Efectivo en Bancos-Tesorería	67'473,994	108'537,913
Inversiones temporales (hasta tres meses)	22'184,065	19'698,608
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
<b>Total de disponibilidad</b>	<b>89'658,058</b>	<b>128'236,521</b>

1. Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de Operación y la cuenta de ahorro.

CONCEPTO	2016	2015
Ahorro/Desahorro	-46'014,243	-40,903,827
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan efectivo		
Depreciación	260'788,239	27'168,796
Amortización	0	0
Incremento en las provisiones para contingencias largo plazo	4'476,390	5,205,298
Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

### ACTIVIDADES DE INVERSION

### ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

En el rubro de actividades de financiamiento se tiene un importe de (-63'586,465) mismo que está integrado de la siguiente forma:

Otras cuentas por cobrar	-13'422,693
Becas crédito	317,408
Documentos por cobrar a exalumnos	4'919,548
Activos laborales	4'476,390
Inventario de publicaciones	-838,074
Impuestos y cuotas por pagar	-471,036
Otras cuentas por pagar	-58'568,008

## CUENTA PÚBLICA 2016

### V Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

<b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A.C.</b> <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b> <b>Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre 2016</b>		
(Pesos)		
<b>1. Ingresos presupuestarios</b>		<b>1,115,582,479</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>2,036,301</b>
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios	2,036,301	
Ingresos derivado de erogaciones recuperables		
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>483,057,682</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	483,057,682	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1+2-3)</b>		<b>634,561,098</b>

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A.C.**  
**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables**  
**Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre 2016**

(Pesos)

<b>1. Total de egresos presupuestarios</b>	<b>545,984,753</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>	
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	
Equipo de defensa y seguridad	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	
Activos biológicos	
Bienes inmuebles	
Activos intangibles	
Obra pública en bienes propios	
Acciones y participaciones de capital	
Compra de títulos y valores	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	

## CUENTA PÚBLICA 2016

### CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A.C. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre 2016

(Pesos)

Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda publica		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>134,590,587</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	35,210,420	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	115,668,746	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-16,288,580	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1-2+3)</b>		<b>680,575,340</b>

## Notas de Memoria

### Cuentas de orden

Las cuentas de orden son utilizadas para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del CIDE y se encuentran integradas como sigue:

Contables:

Valores:

#### Valores en custodia (cargo)

Créditos Ford para equipo de cómputo	1'905,539
Fideicomiso Patrimonial (D)	258'776,487
Acervo bibliográfico (D)	40'394,043
Provisión de servicios (D)	690,926

#### Custodia de valores (abonos)

Créditos Ford para equipo de cómputo	(1'905,539)
Fideicomiso Patrimonial (D)	(258'766,487)
Acervo bibliográfico (D)	(40'394,043)
Provisión de servicios (D)	(690,926)

Avales y garantías:

#### Fianzas en garantías recibidas por deudas a cobrar

Becas crédito documentadas 5,873

#### Garantías registradas recibidas

Becas crédito por recuperar (5,873)

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### III.1 Introducción

Las presentes notas tienen como objeto la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser consideradas como parte integrante de los estados financieros para su mayor comprensión.

Las principales fuentes de información para la elaboración de los estados financieros y sus notas fueron: el Sistema de Contabilidad Gubernamental del CIDE, acta constitutiva y modificaciones a la misma, Normatividad emitida por el CONAC, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, entre otros.

La dirección de internet del CIDE es [www.cide.edu](http://www.cide.edu)

El CIDE se encuentra ubicado en carretera México-Toluca 3655 Col. Lomas de Santa Fe C.P. 01210; conmutador 5727-9800.

### III.2 Panorama económico y financiero

Para el desempeño de sus actividades de acuerdo con el objeto social estipulado en los estatutos, el CIDE obtiene aportaciones del gobierno federal, así como recursos autogenerados.

Para estar en posibilidades de dar cumplimiento a los objetivos institucionales del Centro de Investigación y Docencia Económicas, A.C. con sede en la Ciudad de México y Aguascalientes "Sede Región Centro" la H. Cámara de Diputados autorizó para el ejercicio presupuestario de 2016 la cantidad de 525'305,566, conformado por recursos fiscales y recursos propios por 484'650,656 y 40'654,910 respectivamente; dicho presupuesto en el transcurso del año tuvo adecuaciones presupuestarias, sin embargo los recursos captados fueron ejercidos de acuerdo al presupuesto autorizado en el ejercicio.

### III.3 Autorización e historia

El CIDE fue creado como asociación civil mediante el acta constitutiva de fecha 25 de noviembre de 1974, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

Durante el ejercicio de 2016 el CIDE no tuvo modificaciones en su estructura.

### III.4 Organización y objeto social

El CIDE fue creado como una institución pública de investigación y tiene como objeto social impartir educación de tipo superior y realizar actividades de investigación científica de la economía y campos afines para la generación del conocimiento y la formación de profesionales investigadores de acuerdo con las necesidades de la sociedad y de los problemas nacionales; como actividad principal es la impartición de la docencia y la investigación científica.

El Centro se rige conforme a las disposiciones de la Ley de Ciencia y Tecnología y del Decreto en el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley de Ciencia y Tecnología, de la Ley de Educación y de la Ley Orgánica del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de mayo de 2014, así como de la Ley Federal de Entidades Paraestatales, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y otras específicas de su sector.



Derivado de la estructura jurídica y actividad que desarrolla, con base en la fracción XI del artículo 79 y 86 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, fracciones IV y XII del artículo 15 inciso e de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, no es causante del Impuesto Sobre la Renta, y del Impuesto al Valor Agregado; respecto de los actos o actividades que realiza no están gravadas.

En relación a la estructura del CIDE se encuentra en cumplimiento con el Programa Nacional de reducción de Gasto Público y lo dispuesto en los Lineamientos que establecen los criterios para reducción de estructuras orgánicas y ocupacionales de los órganos internos de control; así como con apego al numeral 11, fracción I del Manual Administrativo de Aplicación General; actualmente cuenta con 21 plazas de personal de mando autorizadas, integrada por una dirección general, una secretaria académica con cuatro direcciones, una secretaría general, una coordinación de administración y finanzas con cinco direcciones y cuatro subdirecciones, una dirección técnica, una para el titular de órgano interno de control y dos direcciones.

El CIDE tiene constituidos dos Fondos de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico de los cuales es fideicomitente, los cuales son, el Fideicomiso de Ciencia y Tecnología 1738-3 y el Fideicomiso Patrimonial 1725-1, mismos que tienen autonomía de gestión, de conformidad con el artículo 50 de la Ley de Ciencia y Tecnología.

### **III.5 Bases de preparación de los estados financieros**

El CIDE ha observado la normativa emitida por el CONAC, la Unidad de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y las disposiciones legales aplicables.

Los estados financieros y sus notas están reconocidos, valuados y presentados de forma comparativa 2016 y 2015 con base en las normas y metodología emitida aplicable a las entidades de la Administración Pública Federal conforme a lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), por las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFG SP, emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y demás normatividad contable gubernamental emitida con anterioridad y que no ha sido dada de baja de manera específica.

Los eventos económicos-financieros son registrados mediante operaciones, elaboración y presentación en los estados financieros considerando la aplicación de los postulados básicos de contabilidad de sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro en integración presupuestaria, consolidación de información financiera, devengo contable, periodo contable, evaluación, dualidad económica y consistencia, en cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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).

Actualmente el CIDE se encuentra operando el sistema de contabilidad gubernamental de nombre "EVOLUTION" con el objetivo de estar en cumplimiento con el artículo 6° transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental con las siguientes características:

- a) Ser único, uniforme e integrador;
- b) Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- c) Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- d) Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
- e) Efectuar la interrelación automática los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permitirán su interrelación automática;
- f) Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:

En lo relativo al gasto: registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En lo relativo al ingreso: registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.

- g) Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos;
- h) Generar en tiempo real estados financieros de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;
- i) Estar estructurado de forma tal que permita su contabilización con la información sobre recursos físicos que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública.
- j) Estar diseñado de forma tal que permita su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática.

### **III.6 Posición en Moneda Extranjera y Protección del Riesgo Cambiario**

El CIDE derivado de sus actividades sustantivas tiene un impacto a nivel nacional e internacional, cabe destacar ya desde años anteriores derivado de los trabajos de investigación y la calidad en la enseñanza de cada una de sus divisiones a obtenido proyectos de organismos internacionales públicos y privados y los alumnos de origen extranjero que requieren pagar servicios que presta el CIDE desde su país de origen, por ejemplo, la expedición de una constancia. Sin embargo, desde la fecha mencionada el CIDE no cuenta con una cuenta receptora de moneda extranjera en específico el dólar americano.

### **III.7 Políticas de contabilidad significativas**

#### **a) Tipo de moneda**

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

#### **b) 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.

#### **c) 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.

### **d) Reexpresión de Estados Financieros**

En el ejercicio 2012 entró en vigor la NIFGGSP 04 “Reexpresión” 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 26.0% (promedio anual del 8.0%).

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 26.0% (promedio 8.0% anual).

Atendiendo a las consideraciones anteriores y toda vez que la inflación acumulada en los tres ejercicios anteriores es de 10.18% (2.13% en 2015, 4.08% en 2014 y 3.97% en 2013) resultando no ser igual o superior al 26.0%, por lo que se llevó a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria, motivo por cual el Centro 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.

### **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) 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 NIFGG SP 05 “Obligaciones Laborales” 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 la NIF D-3, 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.

## **g) Cambios en las políticas contables y corrección de errores retrospectivos o prospectivos**

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.

## **h) Reclasificaciones**

Se registran los movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

## **i) Depuración y cancelación de saldos**

Las depuraciones en los rubros de activo circulante, activo no circulante y patrimonio se llevan a cabo periódicamente.

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.

Considerando que el Centro tiene cuentas por cobrar a ex alumnos, tiene la política de crear una reserva para cuentas de difícil cobro y cuenta con un comité de cancelación de adeudos.

## **III.8 Reporte analítico del activo**

A continuación, se describen los saldos de los movimientos por tipo de activo durante el ejercicio y de sus disminuciones de valor.

Dentro de las variaciones más representativas cabe mencionar lo siguiente:

- a) Las disminuciones representan el pago de obligaciones con terceros relacionadas con el cumplimiento del objeto social del Centro.
- b) Las disminuciones en éste rubro corresponden a que durante el año los alumnos solicitaron menos créditos educativos y se incrementó la recuperación de los créditos educativos otorgados.
- c) Los aumentos en el rubro de inventarios corresponden a la elaboración de libros y publicaciones propiedad del Centro susceptibles de ser enajenados; y su disminución a la recuperación obtenida de los mismos.
- d) Los porcentajes de depreciación utilizados son:

Edificios, construcciones e instalaciones	5.0%
Mobiliario y equipo de oficina	10.0%
Equipo de transporte	25.0%
Equipo de cómputo	30.0%

- e) El saldo corresponde a los trabajos del LNPP ubicados en la sede santa Fe, así como la construcción de cubículos para los proveedores investigadores de la Región centro Aguascalientes.

## **III.9 Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

“Sin información que revelar”

## **III.10 Reporte de la Recaudación**

## **III.11 Información sobre la Deuda y el Reporte analítico de la Deuda**

“Sin información que revelar”

## **III.12 Calificaciones Otorgadas**

“Sin información que revelar”

## **III.13 Proceso de mejora**

Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

El CIDE tiene como meta en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF), enriquecer el acervo intelectual y humano del país en los núcleos clave de las ciencias sociales a través de la investigación que contribuya al avance del conocimiento científico, programas de licenciatura y postgrado de alta calidad para la formación meritocrática de profesionales capaces de asumir posiciones directivas, y generación de conocimiento socialmente útil que permita mejorar la toma de decisiones de actores estratégicos en temas claves de la agenda pública mediante acciones de vinculación y difusión.

En el PEF se estableció el indicador estratégico “Porcentaje de publicaciones arbitradas”, con el propósito de identificar el número de publicaciones arbitradas referentes al total de publicaciones generadas por el Centro, esto a fin de estar en el más alto nivel de producción de investigación científica.

El aumento en la calidad, y la cantidad, de las publicaciones de los profesores del CIDE y la mejora sustancial de las normas que regulan, entre otras cosas, la evaluación y promoción de los académicos del Centro creó una enorme ventana de oportunidad para las actividades de evaluación que se realizan en la Secretaría Académica. Así, se ha continuado con la diferenciación de la producción de los Profesores Investigadores y el resto del personal académico y se han ido construyendo series históricas de la producción científica que permitan comparar la productividad de los profesores investigadores titulares del Centro tomando en cuenta los ciclos propios de producción de cada una de las disciplinas.

Los beneficios directos que se generaron con el cumplimiento de la meta fueron subsanar la falta de información empírica confiable por medio de publicaciones del más alto nivel de producción de investigación científica, todo esto bajo los proyectos de investigación y publicaciones que el Centro tiene, así como la construcción de bases de datos.

**III.14 Información por segmentos**

“Sin información que revelar”

**III.15 Eventos posteriores**

“Sin información que revelar”

**III.16 Partes Relacionadas**

**III.17 Responsabilidad Sobre la Presentación razonable de la Información Contable**

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

\_\_\_\_\_  
Autorizo: Martha Lucia Fernández Morales  
Coordinadora de Administración y Finanzas

\_\_\_\_\_  
Elaboro: Roberto Colorado Luna  
Director de Finanzas