

# CUENTA PÚBLICA 2015

## 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	2015	2014
Efectivo:		
Fiscales	72,450	18,895
Bancos:		
Propios (1)	81'464,277	34'621,684
Fiscales (1)	27'001,186	7'166,775
Inversiones:		
Propios (1)	(31)	(59,643)
Fiscales (1)	19'698,639	34'105,371
Total	128'236,521	75'853,082

1) El saldo en bancos de las cuentas de Recursos fiscales y propios, muestra un saldo contable positivo de 108'465,462, así como los recursos invertidos a corto plazo por un monto de 19'698,608 quedando los recursos disponibles al final del ejercicio en este rubro de 128'236,521 a efecto de cubrir con los compromisos pendientes.

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

Al 31 de diciembre el rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2015	2014
Cuentas por cobrar a fideicomiso (1.)	11'856,343	6'129,183
CONACYT-TESOFE (2)	2'770,356	2'770,356
Otros Fondos cuenta corresponsal (3)	4'209,500	0
Fondo Subsidio Federal (3)	15'489,016	1'673,404
Gastos por comprobar (4)	1'080,432	1'934,066
Anticipos fondo de ahorro a empleados. (5)	1'542,680	1'057,952
Otras cuentas por cobrar	193,522	193,522
Total	37'141,849	13'758,483

## CUENTA PÚBLICA 2015

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 2015, se encuentra pendiente de ser reembolsado.
2. Al 31 de diciembre se muestra una ministración pendiente de recibir por concepto de gasto de operación correspondiente al mes de diciembre, ésta fue recibida el mes de enero para cubrir los compromisos que se tenían pendientes al cierre del ejercicio.
3. 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 2014 y en lo que respecta a 2015 se realizó el traspaso entre cuentas.
4. Corresponde a gastos pendientes de comprobar por concepto de viáticos y gastos de operación a cargo de funcionarios y empleados.
5. 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 una disminución.

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

CONCEPTO	2015	2014
Financiamiento educativo a corto plazo (1)	10'331,100	9'187,938
Financiamiento educativo a exalumnos (2)	-89,535	340,121
Total	10'241,565	9'528,059

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	2015	2014
Inventario de libros y revistas	10'087,932	7'182,840
Total	10,087,932	7'182,840

## I.4 Inversiones financieras

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

### Bienes Muebles

Integración de los Bienes Muebles

Concepto	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	60,682,858	58'068,306
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5,503,282	6'191,001
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,127,130	1'490,118
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
Activos Biológicos	0	0
Suma de Bienes Muebles	130,554,286	128'990,441

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015.

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
130,554,286	122,832,350	1,563,845

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.

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

## CUENTA PÚBLICA 2015

### Bienes Inmuebles

Integración de los Bienes Inmuebles

Concepto	2015	2014
Terrenos	366'418,382	338'883,561
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	353'509,742	256'252,004
Otros Bienes Inmuebles	0	0
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>719,928,124</b>	<b>595,135,565</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	18'304,467	89'883,768
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>18'304,467</b>	<b>89'883,768</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>738'232,592</b>	<b>685'019,333</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015.

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
719,928,124	795,558,389	75,630,265

La diferencia radica principalmente en el concepto de Edificios no Habitacionales, ya que dentro del concepto no se considera la Revaluación, Depreciación Histórica y actualización de la depreciación.

## CUENTA PÚBLICA 2015

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

En relación al valor histórico de "Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso se informa de la adquisición del Terreno para las etapas 2 y 3 del Laboratorio Nacional de Políticas Públicas, así también se capitalizo las obras en proceso relacionada con el Laboratorio Nacional de Políticas Públicas que entró en función a principios del ejercicio 2016.

Así también para el funcionamiento del propio Laboratorio se capitalizo parte del mobiliario que se destinó para el funcionamiento del LNPP el cual formaba parte del Convenio CIDE-CONACYT para la construcción del LNPP.

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 2015

Al 31 de diciembre de 2014, 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	338'883,561	0	0	0	338'883,561
Edificios no habitacionales	315'070,729	57'436,053	(87'774,069)	(28'480,709)	256'252,004
Construcciones en proceso en bienes propios	89'883,768	0	0	0	89'883,768
Suma	743'838,058	57'436,053	(87'774,069)	(28'480,709)	685'019,333
Bienes muebles					
Mobiliario y equipo de administración	100'456,977	10'493,762	(46'301,681)	(6'580,752)	58'068,306
Equipo Educativo y Recreativo	6'878,733		(687,732)		6'191,001
Equipo de transporte	4'419,356	963,784	(3'477,726)	(415,296)	1'490,118
Colecciones, Obras de Arte y objetos valiosos	52'275,308	10'965,708	0	0	63'241,016
Suma	148'799,397	22'423,254	(50'467,139)	(6'996,048)	128'990,441

### 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	2015	2014
Reserva para cuentas incobrables	(4,074,033)	(4,074,033)
Reserva para inventarios	(50,913)	(50,913)
Total	4,124,947	4,124,947

# CUENTA PÚBLICA 2015

## I.7 Pasivo

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

CONCEPTO	2015	2014
Proveedores	552,608	3'012,659
Sueldos por pagar	824,247	9,236
Otros Fondos Corresponsal (1)	15'709,258	1'673,472
Remanente de Fideicomiso Ciencia y Tecnología (2)	95'923,578	44'580,251
Devengado no pagado (6)	30'495,168	10'211,653
Fondo de ahorro	237,541	193,011
Ingresos ADEFAS (3)	10,440	1'909,500
Otras cuentas por pagar (4)	43'281,553	3'415,223
Convenio "Construcción de una red de Centros Públicos de CONACYT" (5)	(4'000,000)	(3'389,529)
Suma otros pasivos	182,481,785	58'602,817
Suma proveedores + otros pasivos	183,034,393	61'615,476

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 2015, mismos que serán cubiertos durante el ejercicio 2016; entre los compromisos más importantes destacan:

CONCEPTO	2015
Monitoreo de Medios Menciones Investigadores del CIDE	10,440
Suma	10,440

4. Este concepto refleja todos aquellos proyectos administrados por el Centro, mismos que fueron captados en ejercicios anteriores.
5. Este concepto corresponde a un recurso otorgado, cabe mencionar que se tiene pendiente de reflejar el registro del ingreso el cual será reconocido y llevado contra la cuenta de remanente proyectos en 2016.

6. Este concepto corresponde principalmente a las aportaciones a Fideicomisos Públicos pendientes de transferir al 31 de diciembre de 2015 por un monto de 9'956,828 y 20,538,340 que son compromisos pendientes de pago al 31 de diciembre del 2015, mismos que serán cubiertos durante el ejercicio 2016

## Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo.

Los impuestos y cuotas por pagar se integran como sigue:

CONCEPTO	2015	2014
Impuesto sobre sueldos y salarios	7'366,297	6'661,954
Cuotas y aportaciones IMSS	4'229,907	4'016,802
Impuesto sobre Nóminas	910,311	834,933
0.0005 s/construcción	50,578	33,146
Iva por pagar	240,000	0
Retención ISR 10% honorarios	214,752	304,149
Retención IVA honorarios	231,865	324,344
Retención de ISR por pagos a residentes en el extranjero	-4,373	46,898
Total	13'239,337	12'222,226

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 2015. A continuación se describen los principales elementos de dicho estudio actuarial



## CUENTA PÚBLICA 2015

2014 CONCEPTO	Prima de antigüedad	Indemnización por despido	Total
Retiro			
Pasivo neto proyectado	1'145,031	11'873,429	13'018,460
Terminación			
Pasivo neto proyectado Terminación	2'920,138	7'377,578	10'297,716
Suma	4'065,169	19'251,007	23'316,176

El pasivo proyectado al 31 de diciembre de 2014 fue por a \$23'316, 176

2015 CONCEPTO	Prima de antigüedad	Indemnización por despido	Total
Retiro			
Pasivo neto proyectado	1'477,594	15'666,028	17'143,622
Terminación			
Pasivo neto proyectado Terminación	3'447,719	7'930,133	11'377,851
Suma	4'925,312	23'596,160	28'521,473

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

## II NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

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

CONCEPTO	2015
Ingresos por venta de bienes o servicios	18'740,229
Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas	414'312,959
Ingresos financieros	6'626,301
Total de ingresos	439'679,489

### Gastos y otras pérdidas

En relación al gasto asignado a servicios personales que asciende a un total de 275'527,100, 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 43'177,199, 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 101'358,897, 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 26'137,122, son asignaciones destinadas a cubrir las becas y el financiamiento educativo para la formación de recursos humanos de alta calidad.

En relación a transferencias a Fideicomisos que asciende a un monto total de 7'214,202, se realiza la transferencia de recursos propios derivados de la captación de ingresos provenientes de instituciones nacionales y extranjeras para el desarrollo de proyectos específicos de investigación, cuyo objeto del fondo es complementar el financiamiento de dichos proyectos.

Depreciaciones de activo fijo 27'168,796

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

El incremento al patrimonio al 31 de diciembre de 2015, se integra por:

CONCEPTO	2015
Aportación del Gobierno Federal otorgada para la inversión física	7'338,253
Aportaciones de activo fijo de Fideicomisos	19'098,036
El resultado del ejercicio (déficit)	(40'903,827)
Total	(14'467,538)

## 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	2015	2014
Efectivo en Bancos-Tesorería	108'537,913	41'807,354
Inversiones temporales (hasta tres meses)	19'698,608	34'045,728
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de disponibilidad	128'236,521	75'853,082

1. Durante el ejercicio se canalizaron recursos para obra pública por 7,338,253.00 que corresponden a las aportaciones del gobierno federal.
2. Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de Operación y la cuenta de ahorro.

	2015	2014
Ahorro/Desahorro	-40,903,827	-20,629,875
Movimientos de partidas (o rubros ) que no afectan efectivo		
Depreciación	27,168,796	19,910,201
Amortización	0	0
Incremento en las provisiones para contingencias largo plazo	5,205,298	2,650,126
Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

### ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

- Las adquisiciones realizadas de bienes muebles e inmuebles en el ejercicio ascendieron a un importe de 7'338,253,00 las cuales se desglosan de acuerdo a la fuente de financiamiento:
- Adquiridos con recursos fiscales 7'338,253 para la construcción de cubículos de profesores investigadores de la Sede Aguascalientes que corresponde al 100.0%

## CUENTA PÚBLICA 2015

### ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

En el rubro de actividades de financiamiento se tiene un importe de 100'639,364 mismo que está integrado de la siguiente forma:

Otras cuentas por cobrar	(23'383,365)
Becas crédito	(1'143,162)
Documentos por cobrar a exalumnos	429,657
Inventario de publicaciones	(2'905,091)
Impuestos y cuotas por pagar	1'017,111
Otras cuentas por pagar	126'624,214

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

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A.C. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre 2015  ( Pesos)	
1. Ingresos presupuestarios	553,933,974
2. Más ingresos contables no presupuestarios	-
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	

## CUENTA PÚBLICA 2015

Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios		
Ingresos derivado de erogaciones recuperables		
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>114,254,486</b>
Productos de capital	7,338,253	
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	106,916,233	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1+2-3)</b>		<b>439,679,489</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 2015

(Pesos)

<b>1. Total de egresos presupuestarios</b>	<b>537,811,195.0</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>114,951,788.1</b>
Mobiliario y equipo de administración	

## CUENTA PÚBLICA 2015

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	7,338,253
Acciones y participaciones de capital	
Compra de títulos y valores	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	
<b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA ECONÓMICAS, A.C.</b> <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables</b> <b>Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre 2015</b>	
<b>(Pesos)</b>	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
Amortización de la deuda publica	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	

## CUENTA PÚBLICA 2015

---

Otros Egresos Presupuestales No Contables	6,415,788.1	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>57,723,909.1</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	32,374,094.1	
Provisiones	25,349,815.0	
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1-2+3)</b>		<b>480,583,316.0</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	1'172,253
Fideicomiso Patrimonial (D)	258'766,487
Acervo bibliográfico (D)	36'814,381
Provisión de servicios (D)	690,926

Custodia de valores (abonos)

Créditos Ford para equipo de cómputo	(1'172,253)
Fideicomiso Patrimonial (D)	(258'766,487)
Acervo bibliográfico (D)	(36'814,381)
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 el Distrito Federal y Aguascalientes “Sede Región Centro” la H. Cámara de Diputados autorizó para el ejercicio presupuestario de 2015 la cantidad de 545'673,655, conformado por recursos fiscales y recursos propios por 505'673,655 y 40'000,000 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 2015 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 2015 y 2014 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 Riego 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 ha 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. Esta situación obligó al CIDE a aperturar una cuenta en dólares Banamex USA con sede en los Ángeles CA que venía operando con regularidad, sin embargo, la Institución por políticas internas solicitó al CIDE la cancelación de la cuenta a partir del 1 de julio del 2015, por tal motivo 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 11.62% (4.08% en 2014, 3.97% en 2013 y 3.57% en 2012) 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