

**CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MATEMÁTICAS, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2005
(Pesos al cierre del ejercicio)**

NOTA 1. Constitución y objeto

Constitución

Con fecha 16 de abril de 1980, mediante Escritura Pública No. 5470, ante la Notaría No. 4 del Estado de Guanajuato fue constituido el Centro de Investigación en Matemáticas, A.C. (CIMAT), que, de acuerdo a la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal en su artículo 46, último párrafo, se asimila a una empresa de participación estatal mayoritaria, cuyos asociados son el Gobierno Federal representado por la Secretaría de Educación Pública, el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, el Gobierno del Estado de Guanajuato, el Gobierno del Estado de Aguascalientes, la Universidad Nacional Autónoma de México, la Universidad de Guanajuato y el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática.

Objeto

El objeto del CIMAT es realizar actividades de investigación básica y aplicada en matemáticas y disciplinas afines, orientadas hacia la solución de problemas nacionales, regionales y locales del país; formular, ejecutar e impartir programas para estudios de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado, así como cursos de actualización y especialización de personal en actividades relacionadas con el objeto del Centro; orientar la investigación científica y el desarrollo e innovación tecnológica a la modernización del sector productivo y promover y gestionar ante las organizaciones públicas, sociales y privadas, la transferencia del conocimiento, en términos de lo que para el efecto se establezca en la normatividad aplicable; difundir y publicar información técnica y científica sobre los avances que registre en su especialidad, así como de los resultados de las investigaciones y trabajos que realice; contribuir con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología a que se refiere la Ley de Ciencia y Tecnología para asociar el trabajo científico y la formación de recursos humanos de alto nivel al desarrollo del conocimiento y a la atención de las necesidades de la sociedad mexicana; realizar labores de vinculación con los sectores públicos, social y privado; y colaborar con las autoridades competentes en actividades de promoción de la metrología, el establecimiento de normas de calidad y la certificación en apego a la Ley de la materia.

NOTA 2. Principales políticas contables

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros.

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros que se acompañan, se prepararon de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental contenidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; cabe mencionar que esta

práctica coincide en sus puntos principales con las Normas de información financiera aplicables en México emitidas por el Consejo Mexicano para la investigación y desarrollo de las Normas de Información financiera, A.C.

b) Base de registro

Los gastos son reconocidos y registrados como tales en el momento en que se devengan y los ingresos cuando se realizan.

c) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

Se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, de conformidad con los lineamientos establecidos en la circular técnica NIF-06-bis-A, "Norma de información Financiera para el reconocimiento de los efectos de la inflación" emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de Contraloría y Desarrollo Administrativo, actualmente la Secretaría de la Función Pública, la cual señala en su apartado D), que las entidades institucionales prestadoras de servicios públicos de investigación, carácter asistencial, educativo, cultural o deportivo, que cumplen una clara función social, que su eficiencia y productividad no pueden ser medibles en términos de rentabilidad financiera, y que sus recursos de operación y de inversión provienen predominantemente de las transferencias que les otorga el Gobierno Federal, actualizarán únicamente los rubros de inventarios, activos fijos y cargos diferidos. El efecto de esta actualización se lleva al patrimonio a la cuenta superávit por revaluación.

Para la actualización de las partidas que se indican en la Norma se utiliza el método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios.

d) Activo fijo.

El activo fijo se registra a su costo de adquisición, la depreciación se calcula a través del método de línea recta, de acuerdo con las tasas indicadas a continuación:

	2006	2005
Edificio	5%	5%
Software	30%	30%
Mobiliario y equipo	10%	10%
Equipo de laboratorio	10%	10%
Equipo de transporte	25%	25%
Biblioteca (1)	10%	10%
Equipo de comunicación	10%	10%
Equipo de computo	30%	30%

Los activos fijos se empiezan a depreciar a partir del siguiente año al de su adquisición.

(1) A partir de 1999, las adquisiciones de libros y revistas se registran directamente en los gastos generales del ejercicio.

La actualización de los distintos rubros que integran el activo fijo, así como su depreciación acumulada se expresa en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance. En cuanto a la depreciación del ejercicio, su valor se expresa en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio.

e) Obligaciones laborales

El Centro se apega a la circular técnica NIF-08-bis, emitida conjuntamente por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de Contraloría y Desarrollo Administrativo, actualmente la Secretaría de la Función Pública, en la cual se especifica la obligatoriedad de la aplicación del boletín D-3 de las Normas de información financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información financiera, A.C. "obligaciones laborales", para la determinación de la reserva de primas de antigüedad mediante cálculo actuarial conforme al método de costo unitario proyectado. El pasivo registrado con cargo a resultados por estos conceptos al 31 de diciembre de 2006 y 31 de diciembre de 2005 fue únicamente de \$ 163,373 y \$ 136,500 respectivamente.

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo y a la Cuarta Resolución de la Comisión Nacional para la Participación de los trabajadores en las Utilidades de las Empresas, las personas morales determinarán el importe a repartir a los trabajadores con base en la renta gravable para efectos del Impuesto Sobre la Renta; como se menciona en la Nota 10, el CIMAT no es contribuyente del referido impuesto, por lo que no determina renta gravable, consecuentemente no existe base de reparto por el ejercicio 2006.

f) Proyectos especiales CONACYT

Los proyectos especiales CONACYT se registran con crédito a los ingresos del periodo en que se reciben; los egresos se registran en el periodo en que se erogaron.

Los activos fijos adquiridos con ingresos provenientes de CONACYT se consideran como aportaciones patrimoniales.

g) Proyectos Fondos Mixtos, Fondos Sectoriales y Otros Apoyos.

El registro de los proyectos financiados por los Fondos Mixtos (1) o por los Fondos Sectoriales (2) y otros apoyos de parte del Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Guanajuato (CONCYTEG) se registra con crédito a la cuenta de Proyectos por Ejercer, y posteriormente se va registrando a resultados, conforme se van realizando las erogaciones estrictamente indispensables para el desarrollo del proyecto o evento (ingreso – gasto).

(1) Los Fondos Mixtos son un instrumento para el desarrollo científico y tecnológico regional, estatal y municipal, que permiten la confluencia de recursos tanto de los gobiernos estatales y municipales como del CONACYT con el propósito de: coadyuvar al desarrollo integral de las entidades federativas mediante acciones científicas y tecnológicas; fomentar el desarrollo y la consolidación de las capacidades científicas y tecnológicas de los estados, promover la descentralización de las actividades científicas y tecnológicas.

(2) Los Fondos Sectoriales son fideicomisos que las dependencias y las entidades de la Administración Pública Federal conjuntamente con el CONACYT pueden constituir para destinar

recursos a la investigación científica y al desarrollo tecnológico en el ámbito sectorial correspondiente.

NOTA 3. Cuentas por Cobrar

Los saldos al 31 de Diciembre de 2006 y 2005, se integran como sigue:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Clientes	\$ 2,682,776	\$ 3,881,915
Deudores Diversos	947,103	329,754
Funcionarios y Empleados	<u>139,828</u>	<u>22,676</u>
Subtotal	3,769,707	4,234,345
(-) Reserva para cuentas incobrables	<u>(2,293)</u>	<u>(2,293)</u>
	<u>\$ 3,767,414</u>	<u>\$ 4,232,052</u>

NOTA 4. Pagos anticipados

Los saldos al 31 de Diciembre de 2006 y 2005 se integran como sigue:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Seguros pagados por anticipado	\$ 41,704	\$ 47,250
Revistas pagadas por anticipado	<u>2,708,398</u>	<u>2,780,676</u>
	<u>\$ 2,750,102</u>	<u>\$ 2,827,926</u>

NOTA 5. Fondos

El saldo al 31 de Diciembre de 2006 y 2005 se integra como sigue:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Fondos CONACYT (1)	\$ 437,000	\$ 1,669,786
Fideicomiso BANORTE (2)	4,274,929	2,545,142
Fondos Mixtos y Otros Apoyos (3)	501,473	1,403,744
Fondos Sectoriales, Consorcios y Otros Apoyos (4)	<u>747,584</u>	<u>796,829</u>
	5,960,986	\$ 6,415,501
	<u>\$</u>	<u>\$</u>

1) Fondos CONACYT

Su saldo representa el monto por ejercer en diversos proyectos de investigación con recursos asignados por parte del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) y/o de los Fondos del Gobierno Federal a favor del CIMAT, así como para la creación o fortalecimiento de la infraestructura humana o material del propio Centro.

2) Fideicomiso BANORTE

Destinado a proyectos específicos de investigación, así como para la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, suministro de materiales y el otorgamiento de incentivos extraordinarios al personal y otros propósitos relacionados con los proyectos científicos o tecnológicos aprobados.

3) Fondos Mixtos y Otros Apoyos

Fondos destinados a la realización de los siguientes proyectos (FOMIX): Taller de ciencias para jóvenes y niños 2006 – 2007; y, Estudio de la calidad del aire. Incluye otros apoyos recibidos de parte del Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Guanajuato (CONCYTEG) para el desarrollo de proyectos de investigación y organización de eventos académicos

4) Fondos sectoriales, consorcios y otros apoyos

Fondos sectoriales destinados a la realización de los siguientes proyectos: Nuevas aportaciones al desarrollo de la convexidad geométrica y a la geometría combinatoria en México; Propiedad de punto fijo en espacios métricos; Topología en Dimensión Baja; Análisis de Señales Digitales; Estructuras Geométricas Distinguidas IV; Inferencia y Aplicación de Análisis Multivariado II; Métodos de Clasificación de Datos; y, Dinámica Langragiana. Por lo que se refiere a los fondos para consorcios, estos se refieren al consorcio XIGNUX – CONACYT para el desarrollo del proyecto Prolec III.

Otros apoyos: Recursos asignados por parte del CONACYT a través del Fondo Institucional para el Fomento de la Ciencia, el Fomento de la Tecnología y el Fomento de Desarrollo y Consolidación de Científicos y Tecnólogos para la realización de los proyectos “Búsqueda, Formación y Desarrollo de Talento Matemático” y “Crecimiento Integral de las Matemáticas Aplicadas y su Impacto”.

NOTA 6. Activo fijo

El saldo al 31 de Diciembre de 2006 y 2005 se integra como sigue:

31 de Diciembre de 2006	Monto original	Revaluación	Activo fijo revaluado	Depreciación acumulada	Activo fijo neto
Terrenos (1)	\$ 665,426	\$ 805,945	\$ 1,471,370	\$ 0	\$ 1,471,370
Edificios	32,584,395	59,764,407	92,348,802	(51,407,871)	40,940,931
Construcción en proceso	2,434,915	0	2,434,915	0	2,434,915
Mobiliario y equipo.	7,921,187	7,243,922	15,165,109	(10,514,464)	4,650,646
Equipo de cómputo	19,116,996	7,830,163	26,947,159	(21,804,963)	5,142,197
Equipo de laboratorio	337,530	644,984	982,514	(825,996)	156,518
Biblioteca	7,302,948	11,673,892	18,976,840	(13,728,773)	5,248,066
Software	4,073,475	1,967,850	6,041,324	(5,286,665)	754,660
Equipo de transporte	2,177,259	429,390	2,606,649	(1,682,288)	924,361
Enlace de telecomunicaciones	613,841	253,876	867,717	(607,402)	260,315
	<u>\$ 77,227,972</u>	<u>\$ 90,614,429</u>	<u>\$ 167,842,401</u>	<u>\$ 105,858,422</u>	<u>\$ 61,983,979</u>

31 de Diciembre de 2005	Monto original	Revaluación	Activo fijo revaluado	Depreciación acumulada	Activo fijo neto
Terrenos (1)	\$ 665,426	\$ 748,673	\$ 1,414,099	\$ 0	\$ 1,414,099
Edificios	30,481,834	56,339,994	86,821,828	(45,086,177)	41,735,651
Construcción en proceso	2,229,994	0	2,229,994	0	2,229,994
Mobiliario y equipo.	7,455,403	6,884,889	14,340,292	(9,487,147)	4,853,145
Equipo de cómputo	17,359,396	8,001,279	25,360,675	(21,879,942)	3,480,733
Equipo de laboratorio	298,430	606,997	905,427	(772,282)	133,145
Biblioteca	7,302,948	11,673,892	18,976,840	(13,160,956)	5,815,884
Software	3,868,720	1,773,178	5,641,898	(4,876,436)	765,462
Equipo de transporte	1,999,708	465,286	2,464,994	(1,609,626)	855,368
Enlace de telecomunicaciones	613,841	220,101	833,942	(500,366)	333,576
	<u>\$ 72,275,700</u>	<u>\$ 86,714,289</u>	<u>\$ 158,989,989</u>	<u>\$ 97,372,932</u>	<u>\$ 61,617,057</u>

(1) De estos terrenos \$ 25,988 (Monto original), están en copropiedad al 50% con la Universidad de Guanajuato.

NOTA 7. Otros activos

Las cifras presentadas corresponden al saldo al 31 de diciembre de cada ejercicio, registrado en la cuenta de anticipo a proveedores. Dichos anticipos pendientes de amortizar fueron entregados a los contratistas que se les adjudicó el respectivo contrato de obra pública de acuerdo con la normatividad en la materia.

NOTA 8. Cuentas por pagar

Acreedores Diversos

El saldo de las cuentas de acreedores diversos se integra de la siguiente manera:

	2006	2005
TESOFE – ISR de gastos no deducibles	\$ 450,930	\$ 438,760
TESOFE – Intereses generados Recursos Fiscales	39,089	1,779
UNAM – Evento Métodos Topológicos (1)	0	6,475
TRIESTE – Apoyo Evento Conference Modulli (2)	0	21,250
Nómina CIMAT	84,018	0
Adeudos de Proyectos	123,953	0
Suma	<u>\$ 697,990</u>	<u>\$ 468,264</u>

(1) Remanente de un Fondo en Administración para la organización del evento Métodos Topológicos a petición de la UNAM.

(2) Apoyo recibido para desarrollar el evento en diciembre de 2005.

Impuestos por pagar

Los impuestos por pagar al 31 de Diciembre de 2006 y 2005 son:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
I.S.R. Sueldos	\$ 3,418,515	\$ 2,408,500
I.S.R. Honorarios	22,387	16,837
Retenciones Cuotas IMSS	161,741	150,431
Retención de IVA	15,771	5,850
Aportación Patronal INFONAVIT	387,932	346,500
Cuotas Patronales IMSS	563,142	516,620
Aportación Patronal SAR	159,359	146,786
Retención por Créditos INFONAVIT	84,262	83,043
Derechos de vigilancia	81,273	25,010
2% sobre Nómina	285,214	202,964
Retención Impuesto Cedular	1,117	224
Suma	\$ <u>5,180,713</u>	\$ <u>3,902,765</u>
5,180,713		

NOTA 9. Otros Pasivos

Las cifras presentadas corresponden al saldo al 31 de Diciembre de 2006 y 2005, registrado en la cuenta de Proyectos por Ejercer y se integra de la siguiente manera:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Apoyos CONCYTEG	\$ 310,657	\$ 457,327
Proyectos de Fondos Mixtos	199,316	948,416
Otros Proyectos (Py. Infraestructura 2006)	178,353	0
Fondos Sectoriales SEP-CONACYT	1,307,754	686,316
Fondos Sectoriales SEMARNAT-CONACYT	0	110,513
Consortios	610,050	0
Suma	\$ <u>2,606,130</u>	\$ <u>2,202,572</u>

NOTA 10. Régimen fiscal

Debido a la actividad y objeto social que realiza el CIMAT, no está sujeto al impuesto sobre la renta ni al impuesto al activo. Solo tiene la obligación de retener y enterar el impuesto cuando realiza pagos a terceros y estos estén obligados a ello en los términos de la ley (artículos 93 y 102).

El Centro, sólo paga el IVA trasladado por los ingresos que recibe por los servicios que presta a personas distintas a sus asociados, y por ende, disminuye el impuesto a cargo con el impuesto que le trasladan los proveedores de bienes y servicios aplicando la mecánica establecida en el artículo 4 de la Ley del IVA.

El IVA que le trasladan al CIMAT los proveedores de bienes y servicios cuyos pagos se hacen con recursos aportados por CONACYT para proyectos de investigación se reconocen como parte del gasto, esto es, no se acredita el impuesto trasladado contra el impuesto a cargo del periodo.

NOTA 11. Patrimonio

El patrimonio se integra por todas aquellas transferencias de capital recibidas por parte del Gobierno Federal y de sus dependencias, así como de sus asociados.

Al 31 de Diciembre de 2006 y al 31 de Diciembre de 2005 el patrimonio aportado asciende a \$ 67,023,812 y a \$ 66,124,043, respectivamente.

NOTA 12. Asignaciones presupuestales

Corresponde a las asignaciones del Presupuesto de Egresos de la Federación y se distribuyen como sigue:

	2006	2005
Gasto corriente:		
Servicios personales	\$ 77,557,228	\$ 69,925,840
Materiales y suministros	4,551,135	4,104,298
Servicios generales	7,905,800	7,905,779
Ayudas, subsidios y becas	3,487,100	3,487,089
	<u>93,501,263</u>	<u>85,423,006</u>
Gasto de inversión		
Bienes muebles e inmuebles	833,333	750,000
Apoyos CONACYT	0	0
Otras aportaciones	66,436	275,000
	<u>899,769</u>	<u>1,025,000</u>
	<u>\$ 94,401,032</u>	<u>\$ 86,448,006</u>

Los Apoyos CONACYT para inversión y otras aportaciones para inversión, no forman parte de la asignación del Presupuesto de Egresos de la Federación. Sin embargo, se consideran para efectos de mostrar el total de ingresos obtenidos, excepto lo correspondiente a venta de servicios, apoyos CONACYT para gasto corriente e ingresos diversos.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros que se acompañan.

Dr. José Carlos Gómez Larrañaga
Director General

C.P. Luz María Briseño Díaz
Directora Administrativa