

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.**

**Estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004  
con dictamen de los auditores independientes

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.**

**Estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004

**Contenido:**

Dictamen de los auditores independientes

Informe del Comisario

Estados financieros auditados:

Balances generales

Estados de actividades

Estados de cambios en la situación financiera

Notas de los estados financieros

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Asamblea General de Asociados de  
Transparencia Mexicana, A.C.

Hemos examinado los balances generales de Transparencia Mexicana, A. C., al 31 de diciembre de 2005 y 2004, y los estados de actividades y de cambios en la situación financiera que les son relativos, por los años terminados en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Institución. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestras auditorías.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados en México. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones importantes efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Transparencia Mexicana, A.C., al 31 de diciembre de 2005 y 2004, las actividades y los cambios en su situación financiera, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en México.

Mancera, S.C.  
Integrante de  
Ernst & Young Global

C.P.C. Mario Arregoytia García

México, D.F.,  
27 de febrero de 2006

## **INFORME DEL COMISARIO**

A la Asamblea General de Asociados de  
Transparencia Mexicana, A. C.

En mi carácter de comisario y en cumplimiento a lo dispuesto en los estatutos de Transparencia Mexicana, A. C., rindo a ustedes mi dictamen sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la información que ha presentado a ustedes el Consejo Rector, con relación a la marcha de la Institución por el año terminado el 31 de diciembre de 2005.

He asistido a las Asambleas de Asociados y Juntas del Consejo Rector a las que he sido convocado y he obtenido de los directores y administradores, la información sobre las operaciones, documentación y registros que consideré necesario examinar. Mi revisión ha sido efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

En mi opinión, los criterios, políticas contables y de información seguidos por la Institución y considerados por los administradores para preparar la información presentada por los mismos a esta Asamblea, son adecuados, suficientes y se aplicaron en forma consistente con el ejercicio anterior; por lo tanto, dicha información refleja en forma veraz, razonable y suficiente la situación financiera de Transparencia Mexicana, A. C., al 31 de diciembre de 2005, las actividades y los cambios en la situación financiera por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

C.P.C. Víctor Alberto Tiburcio Celorio  
Comisario

México, D.F.,  
27 de febrero de 2006

# TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.

## Balances generales

(Pesos)

(Notas 1 y 2)

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>Activo</b>		
Activo circulante:		
Efectivo e inversiones en valores de inmediata realización (Nota 7)	\$ 4,001,214	\$ 1,452,998
Contribuciones por recibir de proyectos terminados (Nota 3)	3,027,284	1,573,567
Impuesto al valor agregado por recuperar	110,570	2,505
Total del activo circulante	<u>7,139,068</u>	<u>3,029,070</u>
Mobiliario y equipo, neto (Nota 4)	179,432	195,516
Otros activos	28,976	25,000
Total del activo	<u>\$ 7,347,476</u>	<u>\$ 3,249,586</u>
<b>Pasivo</b>		
Pasivo circulante:		
Impuestos por pagar	\$ 108,231	\$ 101,758
Honorarios por pagar a testigos sociales (Nota 6)	1,157,500	637,250
Cuentas por pagar por la Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno	2,062,145	-
Ingresos diferidos para proyectos por realizar (Nota 7)	1,415,169	479,275
Otros acreedores	85,050	141,805
Total del pasivo	<u>4,828,095</u>	<u>1,360,088</u>
Patrimonio (Nota 9):		
Patrimonio	2,519,381	1,889,498
Total del pasivo y patrimonio	<u>\$ 7,347,476</u>	<u>\$ 3,249,586</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

# TRANSPARENCIA MEXICANA, A. C.

## Estados de actividades

(Pesos)

(Notas 1 y 2)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	2005	2004
<b>Actividades:</b>		
Contribuciones para la Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno (Nota 5)	\$ 5,732,745	\$ 200,000
Costos directos relacionados	5,284,241	12,535
	<u>448,504</u>	<u>187,465</u>
Contribuciones para Pactos de Integridad (Nota 5)	4,856,950	2,939,256
Costos directos relacionados	2,745,915	1,946,966
	<u>2,111,035</u>	<u>992,290</u>
Contribuciones para otros proyectos (Nota 5)	1,356,948	2,199,715
Costos directos relacionados con otros proyectos	1,395,641	663,668
	<u>( 38,693)</u>	<u>1,536,047</u>
Pérdida en operaciones pactadas en años anteriores (Nota 8)	-	109,058
Gastos indirectos de proyectos	1,679,984	1,427,427
Recursos netos generados por las actividades	<u>840,862</u>	<u>1,179,317</u>
Gastos de administración	416,330	330,735
Remanente de operación	<u>424,532</u>	<u>848,582</u>
Producto integral de financiamiento:		
Rendimiento de las inversiones en valores	173,813	20,170
Gastos financieros, neto	( 372)	( 1,628)
(Pérdida) utilidad en cambios, neto	( 4,389)	99
	<u>169,052</u>	<u>18,641</u>
Otros ingresos	36,299	-
Remanente del ejercicio	<u>\$ 629,883</u>	<u>\$ 867,223</u>
Patrimonio al principio del año	\$ 1,889,498	\$ 1,022,275
Remanente del ejercicio	629,883	867,223
Patrimonio al final del año	<u>\$ 2,519,381</u>	<u>\$ 1,889,498</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.**

**Estados de cambios en la situación financiera**

(Pesos)

	<b>Años terminados el 31 de diciembre de</b>	
	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>Operación</b>		
Remanente del ejercicio	\$ 629,883	\$ 867,223
Depreciación aplicada a resultados que no requirió la utilización de recursos:	67,735	52,903
	697,618	920,126
Cambios en:		
Contribuciones por recibir de proyectos terminados	(1,453,717)	( 401,759)
Deudores diversos	-	195
Impuesto al valor agregado por recuperar	( 108,065)	( 2,505)
Pagos anticipados	-	7,435
Otros activos	( 3,976)	-
Impuestos por pagar	6,473	22,714
Honorarios por pagar a testigos sociales	520,250	-
Cuentas por pagar por la Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno	2,062,145	-
Ingresos diferidos para proyectos por realizar	935,894	479,275
Otros acreedores	( 56,755)	117,972
Recursos generados por la operación	2,599,867	1,143,453
<b>Inversión</b>		
Adquisición de mobiliario y equipo, neto	( 51,651)	( 78,265)
Recursos utilizados en actividades de inversión	( 51,651)	( 78,265)
Aumento neto de efectivo	2,584,216	1,065,188
Efectivo e inversiones en valores de inmediata realización al inicio del año	1,452,998	387,810
Efectivo e inversiones en valores de inmediata realización al final del año	\$ 4,001,214	\$ 1,452,998

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

# TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.

## Notas de los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004

(Pesos)

### 1. Actividad de la asociación y aspectos organizativos

Transparencia Mexicana, A.C. (la Institución), capítulo nacional de Transparencia Internacional, se constituyó el 13 de mayo de 1999. Su objeto social que no tiene fines lucrativos consiste en realizar investigaciones que contribuyan a fortalecer el marco institucional y la cultura de la legalidad en México y, en general, al estudio, publicación y difusión de los distintos aspectos relacionados con el combate a la corrupción.

El Consejo Rector es el máximo órgano administrativo y de gobierno de la Asociación. Este órgano es el encargado de elaborar las líneas de trabajo de la Institución a través de estrategias de índole general que permitan impulsar políticas públicas y privadas que incidan en el combate a la corrupción. El Consejo Rector está integrado por las siguientes personas:

Manuel Arango Arias	
Sergio García Ramírez	
David Ibarra Muñoz	
Gastón Luken	
Humberto Murrieta Necochea	(Presidente Ejecutivo)
Olga Pellicer Silva	
Felipe Pérez Cervantes	
Ricardo Pozas Horcasitas	
Federico Reyes Heroles	(Presidente del Consejo Rector)
Luis Rubio Freidberg	
José Sarukhán Kermez	
Ulises Schmill Ordóñez	
Bernardo Sepúlveda Amor	

Dichos miembros colaboran en la Institución probono, incluidos el Presidente del Consejo Rector y el Presidente Ejecutivo.

La Institución no tiene personal propio.

### 2. Principales políticas contables

#### a) Bases de preparación de los estados financieros

La Institución prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. En este sentido, de manera particular reconoce los lineamientos de los Boletines B-2, “Objetivos de los Estados Financieros de Entidades con Propósitos no Lucrativos”, B-16 “Estados Financieros de Entidades con Propósitos no Lucrativos” y E-2 “Ingresos y Contribuciones Recibidas por Entidades con Propósitos no Lucrativos, así como Contribuciones Otorgadas por las Mismas” emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

## **b) Reconocimiento de los efectos de la inflación**

La Institución tiene la política de preparar sus estados financieros sobre la base del valor histórico original, por lo tanto no incorpora los efectos de la inflación en la información financiera con base en las disposiciones del Boletín B-10 “Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera”, emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos; sin embargo, estos efectos no se estiman de importancia.

## **c) Inversiones en valores de inmediata realización (temporales)**

Las inversiones temporales se presentan a su costo más intereses devengados, cifra que es similar a su valor de mercado.

## **d) Mobiliario y equipo**

El mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta a partir del mes en que se adquiere, aplicando las siguientes tasas anuales:

Equipo de cómputo	30%
Equipo de oficina	10%

## **e) Reconocimiento de contribuciones recibidas y gastos**

Las contribuciones por aportaciones para la realización de proyectos generales o específicos, por donativos, por cuotas o por cualquier otro origen se registran en el momento en que se reciben, excepto en los casos que se mencionan a continuación:

- Las contribuciones para proyectos concluidos y que al cierre del ejercicio no se han recibido, se registran con cargo a contribuciones por recibir, siempre y cuando exista una certeza razonable de que el ingreso será recibido dentro de los siguientes seis meses. Los costos relativos son provisionados en el mismo ejercicio.
- Las contribuciones recibidas en forma anticipada para ser utilizadas en el ejercicio siguiente se registran como un pasivo diferido reconociéndose el ingreso conforme se realizan los proyectos.

## **f) Fluctuaciones cambiarias**

Las operaciones en monedas extranjeras se registran al tipo de cambio aplicable a la fecha de su celebración. Las diferencias cambiarias entre esta fecha y la de su cobro o pago, o las derivadas de la conversión de los saldos en monedas extranjeras al tipo de cambio de la fecha de los estados financieros, se aplican a resultados.

En la Nota 11 se muestra la posición en moneda extranjera al final de cada ejercicio y los tipos de cambio utilizados en la conversión de estos saldos.

### 3. Contribuciones por recibir de proyectos terminados

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004, se tienen registrados los siguientes importes por contribuciones pendientes de recibir al cierre del ejercicio para proyectos concluidos a esas fechas:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Secretaría de Desarrollo Social		\$ 1,008,550
Municipio de Saltillo		550,000
Este País, A.C.		15,017
Cintra, S.A. de C.V.	<b>\$ 490,000</b>	-
Secretaría de Comunicaciones y Transportes	<b>540,000</b>	-
Instituto Federal Electoral	<b>765,000</b>	-
Secretaría de Turismo	<b>105,000</b>	-
Servicios Corporativos CIE, S.A. de C.V.	<b>535,545</b>	-
Secretaría de Educación Pública	<b>320,000</b>	-
Compañía Mexicana de Aviación, S.A. de C.V.	<b>150,000</b>	-
Gobierno del Estado de Querétaro	<b>121,739</b>	-
	<b><u>\$ 3,027,284</u></b>	<b><u>\$ 1,573,567</u></b>

### 4. Mobiliario y equipo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2005</u>		<u>2004</u>	
	<u>Inversión</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Inversión</u>	<u>Depreciación acumulada</u>
Equipo de cómputo	\$ 330,535	\$ ( 206,102)	\$ 262,800	\$ ( 129,893)
Equipo de oficina	76,107	( 21,108)	76,106	( 13,497)
	<b><u>\$ 406,642</u></b>	<b><u>\$ ( 227,210)</u></b>	<b><u>\$ 338,906</u></b>	<b><u>\$ ( 143,390)</u></b>
Neto	<b><u>\$ 179,432</u></b>		<b><u>\$ 195,516</u></b>	

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2005 y 2004 los cargos a resultados por concepto de depreciación ascendieron a \$ 67,735 y \$ 52,903, respectivamente.

### 5. Contribuciones recibidas

Relación de contribuciones recibidas:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Contribuciones para la Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno:		
Tiendas Comercial Mexicana, S.A. de C. V.		\$ 200,000
Consejo Coordinador Empresarial	<b>\$ 977,400</b>	-
Cemex Concretos, S.A. de C.V.	<b>1,500,000</b>	-
Fundación Televisa, A.C.	<b>1,100,000</b>	-
Servicios Corporativos CIE, S.A. de C.V.	<b>1,078,345</b>	-
Televisión Azteca, S.A. de C.V.	<b>1,077,000</b>	-
	<b><u>5,732,745</u></b>	<b><u>200,000</u></b>

	2005	2004
Contribuciones para Pactos de Integridad:		
Municipio de Saltillo		550,000
Teléfonos de México, S.A. de C.V.	<b>184,000</b>	456,000
Secretaría de Comunicaciones y Transportes	<b>1,064,000</b>	428,865
Secretaría de Seguridad Pública	-	417,391
Metlife México, S. A.		400,000
Secretaría de Educación Pública	<b>320,000</b>	300,000
Ses Americom, Inc.	-	189,200
Comisión Federal de Electricidad	<b>348,300</b>	98,900
Seguros Comercial América, S.A. de C.V.	-	98,900
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	<b>410,650</b>	-
Iusacell PCS de México, S.A. de C.V.	<b>79,348</b>	-
Radiocomunicaciones y Servicios, S.A. de C.V.	<b>25,529</b>	-
Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V.	<b>116,133</b>	-
Pegaso Comunicaciones y Sistemas, S.A. de C.V.	<b>44,520</b>	-
Intercomunicación del Pacífico, S.A. de C.V.	<b>70,429</b>	-
Jorge Antonio Reyes Flores	<b>9,896</b>	-
Inversiones Nextel de México, S.A. de C.V.	<b>674,145</b>	-
Cintra, S.A. de C.V.	<b>490,000</b>	-
Mexicana de Aviación, S.A. de C.V.	<b>150,000</b>	-
Secretaría de Turismo	<b>105,000</b>	-
Instituto Federal Electoral	<b>765,000</b>	-
	<b>4,856,950</b>	2,939,256
Contribuciones para otros proyectos:		
Secretaría de Desarrollo Social	-	1,008,550
Embajada Británica	<b>280,000</b>	450,000
Gobierno del Estado de Sinaloa	-	427,860
Consulta, S.A. de C.V.	-	108,000
Mancera, S.C.	<b>99,000</b>	90,000
Transparencia Internacional	<b>54,933</b>	50,287
Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana	<b>50,000</b>	50,000
Este País, A.C.	-	15,018
Enrique Martínez Martínez	<b>80,000</b>	-
Arturo Montiel Rojas	<b>100,000</b>	-
Tomas Yarrington Ruvalcaba	<b>100,000</b>	-
Enrique Jackson Ramírez	<b>100,000</b>	-
Roberto Campa Cifrián	<b>20,000</b>	-
Berúmen y Asociados, S.A. de C.V.	<b>71,739</b>	-
Asociación Mexicana de Promoción Cultural y Social	<b>950</b>	-
Dr. Rodolfo Silva Casarín	<b>52,500</b>	-
Gobierno del Estado de Querétaro	<b>347,826</b>	-
	<b>1,356,948</b>	2,199,715
	<b>\$ 11,946,643</b>	<b>\$ 5,338,971</b>

En el ejercicio 2005, se realizaron las siguientes actividades: “Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno” 2005, Encuesta de opinión sobre seguridad ciudadana en la zona metropolitana de Querétaro, Supervisión del mecanismo de selección del aspirante de Unidad Democrática para la candidatura del PRI a la presidencia, Monitoreo de financiamiento de precampañas políticas, Manual ciudadano 2005, Informe especial sobre educación, Estudio comparativo página WEB del Banco Mundial, Taller “Gobierno Abierto Participativo”, Asistencia técnica en medición de la corrupción, “Pactos de Integridad” con la Comisión Federal de Electricidad, Consejo Nacional para la Cultura y las Artes, Municipio de Saltillo, Secretaría de Comunicaciones y Transportes, Comisión Federal de Telecomunicaciones, Secretaría de Turismo, Secretaría de Educación Pública, Corporativo Cintra y Mexicana de Aviación.

En el ejercicio 2004, se realizaron las siguientes actividades: Desarrollo de la Gobernabilidad “Good Governance Forum & Showcase” con la Embajada Británica, “Manual Micro-regiones” con la Secretaría de Desarrollo Social, Índice Mexicano de Reputación Empresarial 2004, Propuesta de Diseño para el Instituto Sinaloense de Evaluación de la Gestión Pública, Diagnóstico para determinar riesgos de integridad en el proceso de promoción, selección y adquisición de libros de texto gratuito para escuelas secundarias públicas en México, Segundo Foro “Haciendo realidad el Buen Gobierno en México” 2004, “Pactos de Integridad” con la Secretaría de Seguridad Pública Federal, Secretaría de Comunicaciones y Transportes, Secretaría de Educación Pública y la Comisión Federal de Electricidad.

## 6. Honorarios por pagar a testigos sociales

Son los honorarios que se pagan a las personas que son designadas como testigos en los pactos de integridad.

## 7. Ingresos diferidos para proyectos por realizar y restricciones

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004, se tienen las siguientes contribuciones recibidas en forma anticipada y que serán utilizadas en el ejercicio siguiente:

Proyecto	Patrocinador	Importe por ejercer al 31 de diciembre	
		2005	2004
Estudio del Índice Mexicano de Corrupción Empresarial	Embajada Británica en México	\$ 115,895	\$ 115,895
Desarrollo de la Gobernabilidad	Embajada Británica en México	199,274	199,274
Difusión de la Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno 2005	Banco Nacional de México, S.A.	1,100,000	1,100,000
<b>Total</b>		<b>\$ 1,415,169</b>	<b>\$ 1,415,169</b>

La Embajada Británica en México se reserva el derecho de pedir la devolución de los fondos no utilizados. Los importes por ejercer se muestran en la cuenta de ingresos diferidos para proyectos por realizar.

## 8. Pérdida en operaciones pactadas en años anteriores

Es consecuencia del efecto neto de la cancelación de Contribuciones por Recibir de Proyectos Terminados reconocidos en 2003, correspondientes a un Pacto de Integridad celebrado con la Comisión Federal de Electricidad. Se forma como sigue:

Quita a la contribución comprometida originalmente	\$ 206,808
Menos, reducción consecuente en los honorarios del Testigo Social	( 97,750)
Efecto neto de la cancelación	<u>\$ 109,058</u>

## 9. Patrimonio

Los bienes que constituyen el patrimonio de la Asociación, así como sus ingresos, se deben destinar exclusivamente a las actividades propias de su objeto social.

No se podrán otorgar beneficios sobre los remanentes a los integrantes de la Asociación ni a persona física o moral alguna, salvo que se trate de instituciones autorizadas a recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

En el evento de la disolución y liquidación de la Asociación, la Asamblea General de Asociados deberá destinar la totalidad del patrimonio de la Asociación a entidades autorizadas a recibir donativos, de conformidad con las leyes fiscales vigentes.

## 10. Entorno fiscal

Transparencia Mexicana, A.C., por ser una asociación civil sin fines de lucro, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y del Impuesto al Activo. Sin embargo, la Asociación debe efectuar un pago del 30% por concepto de ISR con carácter definitivo sobre ciertas erogaciones no deducibles.

La Institución es responsable solidaria con las autoridades fiscales respecto de las retenciones de impuestos, tales como ISR de personas físicas por pago de honorarios asimilables a sueldos.

La Institución no podrá destinar más del 5% de las contribuciones recibidas para cubrir sus gastos de administración, conforme a lo establecido en el Reglamento de la Ley del ISR.

## 11. Posición en moneda extranjera

Al 31 de diciembre de 2005, la Asociación mantiene en su activo circulante un importe de U.S.\$ 9,560 (U.S. \$ 10,552 en 2004) valuados al tipo de cambio de \$ 10.6344 en 2005 (\$ 11.1495 en 2004).