

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.**

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002  
con Dictamen de los Auditores

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.**

**Estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002

**Contenido:**

Dictamen de los auditores independientes.....	2
Estados financieros auditados:	
Balances generales .....	3
Estados de actividades .....	4
Estados de cambios en la situación financiera .....	5
Notas a los estados financieros.....	6

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

Hemos examinado el balance general de Transparencia Mexicana, A. C. al 31 de diciembre de 2003, y los estados de actividades y de cambios en la situación financiera que les son relativos por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Institución. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado 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 nuestro examen proporciona 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 2003, las actividades y los cambios en su situación financiera, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en México.

Los estados financieros del ejercicio 2002, que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otra firma de Contadores Públicos, cuyo dictamen de fecha 30 de abril de 2003, muestra una opinión sin salvedades.

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

C.P.C. Mario Arregoytia García

México, D.F.,  
16 de Febrero de 2004

# TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.

## Balances Generales

(Pesos mexicanos)  
(Notas 1 y 2)

	31 de diciembre de	
	2003	2002
<b>Activo</b>		
Circulante:		
Efectivo e inversiones en valores de inmediata realización	\$ 387,810	\$ 4,667,873
Contribuciones por recibir de proyectos terminados (Nota 3)	1,171,808	650,000
Deudores diversos	195	5,772
Impuestos por recuperar	-	1,956
Pagos anticipados	7,435	1,441
Total del activo circulante	1,567,248	5,327,042
Mobiliario y equipo, neto (Nota 4)	170,154	92,906
Otros activos	25,000	-
Total del activo	\$ 1,762,402	\$ 5,419,948
<b>Pasivo</b>		
Pasivo circulante:		
Impuestos por pagar	\$ 79,044	\$ 24,253
Honorarios por pagar a testigos sociales	644,000	-
Otros acreedores	17,083	37,537
Ingresos diferidos para proyectos por realizar (Nota 6)	-	4,500,000
Total del pasivo	740,127	4,561,790
<b>Patrimonio (Nota 7):</b>		
Patrimonio restringido	1,022,275	858,158
Total del pasivo y patrimonio	\$ 1,762,402	\$ 5,419,948

Véanse las notas que se acompañan.

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A. C.**

**Estados de Actividades**

(Pesos mexicanos)  
(Notas 1 y 2)

	<b>Años terminados el 31 de diciembre de</b>	
	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>Actividades:</b>		
Contribuciones para la Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno (Nota 5)	\$ 5,150,000	\$ 425,000
Costos relacionados	4,812,843	425,000
	337,157	-
Contribuciones para Pactos de Integridad (Nota 5)	3,049,308	232,500
Costos relacionados	2,242,764	582,928
	806,544	( 350,428)
Contribuciones para otros proyectos (Nota 5)	707,057	416,427
Costos relacionados con otros proyectos	490,652	367,623
	216,405	48,804
Recursos netos generados por las actividades	1,360,106	( 301,624)
Gastos generales	1,323,306	615,861
Remanente de operación	36,800	( 917,485)
Producto integral de financiamiento:		
Rendimiento de las inversiones en valores	122,157	81,039
Gastos financieros, neto	( 11,544)	( 23,991)
Utilidad en cambios	16,704	10,115
	127,317	67,163
Remanente (déficit) del ejercicio	\$ 164,117	\$ ( 850,322)
Patrimonio restringido al principio del año	\$ 858,158	\$ 1,708,480
Remanente (déficit) del ejercicio	164,117	( 850,322)
Patrimonio restringido al final del año	\$ 1,022,275	\$ 858,158

Véanse las notas que se acompañan.

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.**

**Estados de cambios en la situación financiera**

(Pesos mexicanos)

	<b>Años terminados el 31 de diciembre de</b>	
	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>Operación</b>		
Remanente (déficit) del ejercicio	\$ 164,117	\$ ( 850,322)
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron la utilización de recursos:		
Depreciación	39,294	27,865
	<b>203,411</b>	( 822,457)
Cambios en:		
Contribuciones por recibir	( 521,808)	( 259,650)
Deudores diversos	5,577	( 5,764)
Pagos anticipados	( 5,994)	24,019
Otros activos	( 25,000)	-
Acreedores diversos	623,546	( 12,848)
Impuestos por pagar	56,747	( 12,047)
Ingresos diferidos para proyectos por realizar	( 4,500,000)	4,144,650
	<b>( 4,163,521)</b>	3,055,903
<b>Inversión</b>		
Adquisición de mobiliario y equipo, neto	( 116,542)	( 87,678)
Recursos utilizados en actividades de inversión	<b>( 116,542)</b>	( 87,678)
 (Disminución) aumento neto de efectivo	 <b>( 4,280,063)</b>	 2,968,225
Efectivo e inversiones en valores al inicio del año	<b>4,667,873</b>	1,699,648
Efectivo e inversiones en valores al final del año	<b>\$ 387,810</b>	\$ 4,667,873

Véanse las notas que se acompañan.

# TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002  
(Pesos mexicanos)

### 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 y no tiene fines lucrativos. Su objeto social consiste en realizar investigaciones científicas 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 Asociación 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	
Humberto Murrieta Necochea	(Presidente Ejecutivo)
Olga Pellicer Silva	
Ricardo Pozas Horcasitas	
Federico Reyes Heróles	(Presidente del Consejo Rector)
Luis Rubio Freidberg	
José Sarukhán Kermez	
Ulises Schmill Ordóñez	
Bernardo Sepúlveda Amor	

Dichos miembros colaboran en la Asociación 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 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. Estos efectos no se estiman de importancia.

#### b) 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.

#### c) Mobiliario y equipo

# TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002  
(Pesos mexicanos)

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%

### d) 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.

### e) 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 9 se muestra la posición en moneda extranjera al final de cada ejercicio y los tipos de cambio utilizados en la conversión de estos saldos.

### o) Reclasificaciones

Algunas de las cifras de los estados financieros de 2002, han sido reclasificadas para conformar su presentación con la utilizada en el ejercicio de 2003.

# TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002  
(Pesos mexicanos)

### 3. Contribuciones por recibir de proyectos terminados

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002, se tienen registradas los siguientes importes por contribuciones no recibidas al cierre del ejercicio para proyectos concluidos a esas fechas:

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Comisión Federal de Electricidad	\$ 786,808	\$ 150,000
Secretaría de Comunicaciones y Transportes	215,000	
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	170,000	
Televisión Azteca, S.A. de C.V.		500,000
	<u>\$ 1,171,808</u>	<u>\$ 650,000</u>

Al 31 de diciembre de 2003, existen contribuciones por recibir por proyectos terminados cuya obtención es incierta, por lo que no fueron registrados de acuerdo con las políticas de la Institución. El importe asciende a \$ 400,000.

### 4. Mobiliario y equipo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2003</u>		<u>2002</u>	
	<u>Inversión</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Inversión</u>	<u>Depreciación acumulada</u>
Equipo de cómputo	\$ 184,535	\$ ( 84,601)	\$ 128,892	\$ ( 48,672)
Equipo de oficina	76,106	( 5,886)	15,207	( 2,521)
	<u>\$ 260,641</u>	<u>\$ ( 90,487)</u>	<u>\$ 144,099</u>	<u>\$ ( 51,193)</u>
Neto	<u>\$ 170,154</u>		<u>\$ 92,906</u>	

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2003, y 2002 los cargos a resultados por concepto de depreciación ascendieron a \$ 39,294 y \$ 27,865, respectivamente.

### 5. Contribuciones recibidas

Relación de contribuciones recibidas:

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Contribuciones para la Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno:		
Cemex Central, S.A. de C.V.	\$ 1,500,000	\$ -
Banco Nacional de México, S.A.	1,000,000	
Consejo Mexicano de Hombres de Negocio	850,000	
Televisión Azteca, S.A. de C.V.	1,000,000	
Consejo de la Comunicación, A.C.	800,000	
Consejo Coordinador Empresarial		425,000
	<u>5,150,000</u>	<u>425,000</u>

# TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002  
(Pesos mexicanos)

Contribuciones para Pactos de Integridad:		
Comisión Federal de Electricidad	<b>1,876,808</b>	
Caminos y Puentes Federales	<b>330,000</b>	
Secretaría de Comunicaciones y Transportes	<b>215,000</b>	
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	<b>170,000</b>	
Instituto Federal Electoral	<b>457,500</b>	
Afirma Agente de Seguros		5,000
Alexander Forbes México Agente de Seguros y Fianzas		5,000
J.F. Torres y Asociados		47,500
Seguros Comercial América		110,000
Grupo Nacional Provincial		5,000
Techint, S.A. de C.V.		20,000
Impregilio, S.p.A.		20,000
Hazama Corporation		20,000
	<b>3,049,308</b>	<b>232,500</b>
Otros proyectos		
Transparencia Internacional	<b>90,708</b>	11,077
Secretaría de Desarrollo Social	<b>355,350</b>	355,350
Gobierno del Estado de Colima	<b>58,521</b>	
Germán Dehesa Violante	<b>37,000</b>	
Humberto Murrieta Necochea	<b>133,688</b>	
Muebles López Morton	<b>31,790</b>	
Asamblea Legislativa del Distrito Federal		50,000
	<b>707,057</b>	<b>416,427</b>
	<b>\$ 8,906,365</b>	<b>\$ 1,073,927</b>

Durante 2003, se recibieron contribuciones en especie por \$ 31,790, correspondientes a equipo de oficina donados por Muebles de Marca, S.A. de C.V. (Muebles López Morton).

En el ejercicio 2003, se realizaron las siguientes actividades: “Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno” segunda edición. La firma de los convenios “Pactos de Integridad” con el Instituto Federal Electoral, Consejo Nacional para la Cultura y las Artes, Secretaría de Comunicaciones y Transportes, Secretaría de Seguridad Pública Federal. Se tuvo la participación en los siguientes seminarios: “Seminario sobre Corrupción”, “Corruption in México: A different landscape?”, “Corrupción y Democracia en México” y “Seminario para el Análisis de Encuestas Nacionales sobre Cultura Política y Practicas Ciudadanas”. Se elaboró la versión 2003 del “Manual del Buen Ciudadano” para vigilar los programas sociales de la Secretaría de Desarrollo Social.

# TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002  
(Pesos mexicanos)

Durante el ejercicio 2002, se llevaron a cabo entre otras las siguientes actividades: Firma de convenios "Pactos de integridad" con la Comisión Federal de Electricidad, Aseguradora Hidalgo, S.A., PROMOTUR y CAPUFE, la "Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno 2002" y la discusión de la Ley de Prevención y Combate a la Corrupción. Asimismo, se tuvo participación en varios seminarios, entre los cuales destacan: "De la opacidad a la transparencia en la sociedad mexicana", "México contra la corrupción", "Haciendo realidad el buen gobierno en México". Elaboración del "Manual del Buen Ciudadano" para vigilar los programas sociales de la Secretaría de Desarrollo Social.

### 6. Ingresos diferidos para proyectos por realizar

Al 31 de diciembre de 2003, no hay ingresos diferidos para proyectos por realizar. Al 31 de diciembre de 2002 se recibieron donativos por un total de \$ 4,350,000 los cuales fueron otorgados por varias empresas para la realización de la Encuesta Nacional de Corrupción y Buen Gobierno 2003. Asimismo, la Comisión Federal de Electricidad otorgó un donativo por \$ 150,000 para la realización de diversos Pactos de Integridad los cuales se llevaron a cabo durante 2003.

### 7. Patrimonio

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

No se otorgarán 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, destinará la totalidad del patrimonio de la Asociación a entidades autorizadas a recibir donativos, de conformidad con las leyes fiscales vigentes.

### 8. Entorno fiscal

De acuerdo con las disposiciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y de la Ley del Impuesto al Activo en vigor, Transparencia Mexicana, A.C. por ser una asociación civil sin fines de lucro, no es contribuyente de los mencionados impuestos. Sin embargo, la Asociación debe efectuar un pago del 34% por concepto de ISR con carácter definitivo sobre ciertas erogaciones no deducibles.

La Asociación es responsable solidaria con las autoridades fiscales respecto de las retenciones de impuestos, tales como impuesto sobre la renta de personas físicas por pago de honorarios asimilables a sueldos.

# **TRANSPARENCIA MEXICANA, A.C.**

## **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002  
(Pesos mexicanos)

### **9. Posición en moneda extranjera**

Al 31 de diciembre de 2003, la Asociación mantiene en su activo circulante un importe de U.S.\$ 2,001 (U.S. \$ 11,693 en 2002) valuados al tipo de cambio de \$ 11.2372 en 2003 (\$ 10.4393 en 2002).

### **10. Instrumentos Financieros**

Valor de instrumentos financieros - El importe de efectivo, deudores diversos y otros impuestos por pagar y otras cuentas por pagar, se aproxima a su valor razonable, debido a lo corto de sus fechas de vencimiento.