



**Jorge C. Bolio Castellanos
y Asociados, S.C.**

Contadores Públicos y Consultores

**Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización
de la Información Administrativa y Financiera de las
Instituciones de Educación Superior, A.C.**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.**



**Jorge C. Bolio Castellanos
y Asociados, S.C.**

Contadores Públicos y Consultores

Mérida, Yuc; a 15 de junio de 2012.

**Señores integrantes del Consejo Directivo de la
Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización
de la Información Administrativa y Financiera de las
Instituciones de Educación Superior, A.C.**

He examinado el balance general de la **Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización de la Información Administrativa y Financiera de las Instituciones de Educación Superior, A.C.**, al 31 de diciembre de 2011, el estado de actividades, y de flujo de efectivo, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros, son responsabilidad de la Administración de la Asociación. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

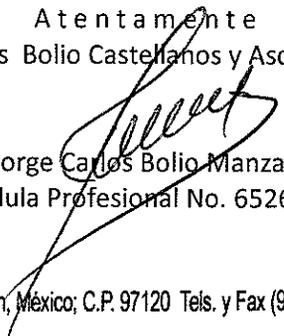
Mi examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las Normas de Información utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Los estados financieros adjuntos no reconocen el efecto de la inflación en la información financiera, por lo que han sido preparados sobre la base del valor histórico original. Considerando la naturaleza monetaria de los principales rubros de los mismos, y al hecho que desde el 01 de enero de 2008 se ha establecido que se viene operando en un entorno económico no inflacionario, dicho efecto no se considera relevante.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la **Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización de la Información Administrativa y Financiera de las Instituciones de Educación Superior, A.C.** al 31 de diciembre de 2011, el resultado de sus actividades, y de flujo de efectivo, por el ejercicio que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financieras.

Los estados financieros del ejercicio 2010 que se presentan para efectos comparativos fueron dictaminados por otro Contador Público, quien emitió su dictamen con fecha 21 de enero de 2011 sin salvedades.

Atentamente
Jorge Carlos Bolio Castellanos y Asociados, S.C.


C.P. Jorge Carlos Bolio Manzanares
Cédula Profesional No. 652608.

Calle 9-A No. 279-B x 40 Fracc. Campestre; Mérida, Yucatán, México; C.P. 97120 Tels. y Fax (9) 944-8329, 944-8302; E-mail: jbc@sureste.com



Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización
de la Información Administrativa y Financiera
en las Instituciones de Educación Superior

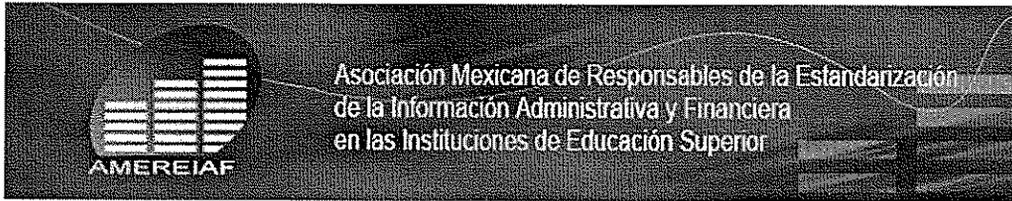
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
PESOS

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo e Inversiones Temporales (Nota 2d y 3)	\$ 1,868,206	\$ 1,360,308
Cuentas por Cobrar	233,554	30,000
	<u>2,101,760</u>	<u>1,390,308</u>
PROPIEDADES Y EQUIPO (Nota 2e y 4)	23,359	22,465
OTROS ACTIVOS	12,389	55,935
SUMA DEL ACTIVO	<u>\$ 2,137,508</u>	<u>\$ 1,468,708</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO A CORTO PLAZO		
Impuestos por Pagar (Nota 5)	\$ 181	\$ 12,458
Acreedores diversos	11,600	0
	<u>11,781</u>	<u>12,458</u>
PATRIMONIO		
Aportaciones	2,450,000	2,450,000
Déficit Acumulado	(993,750)	(998,068)
Remanente del Ejercicio	669,477	4,318
Patrimonio neto	<u>2,125,727</u>	<u>1,456,250</u>
SUMA DEL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 2,137,508</u>	<u>\$ 1,468,708</u>

Las seis notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.F. Aureliano Martínez Castillo
Presidente

C.P. Ma. Mercedes Cárdenas Ruíz
Secretaría de Finanzas



Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización
de la Información Administrativa y Financiera
en las Instituciones de Educación Superior

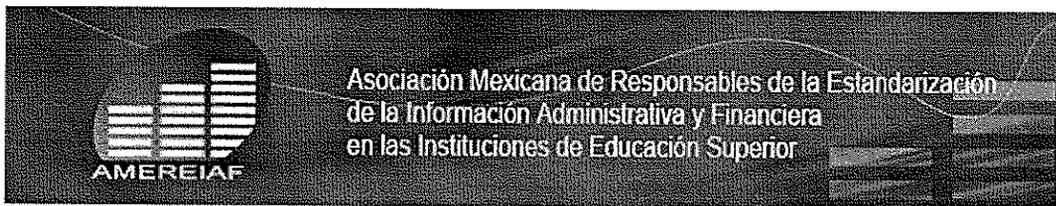
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
PESOS

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
INGRESOS		
Ingresos por cursos	\$ 34,000	\$ 129,000
Ingresos por cuotas	1,260,000	1,092,296
Productos financieros	39,500	44,708
	<u>1,333,500</u>	<u>1,266,004</u>
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos operativos (Anexo 1)	145,211	809,232
Gastos de viaje y viáticos	103,872	214,732
Gastos en eventos	409,432	234,564
Gasto financieros	5,508	3,158
REMANENTE DE OPERACIÓN	<u>664,023</u>	<u>1,261,686</u>
Incremento en el patrimonio por remanente en el ejercicio	669,477	4,318
Patrimonio al inicio del ejercicio	1,456,250	1,451,932
Patrimonio al final del ejercicio	<u><u>\$2,125,727</u></u>	<u><u>\$1,456,250</u></u>

Las seis notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.F. Aureliano Martínez Castillo
Presidente

C.P. Ma. Mercedes Cárdenas Ruíz
Secretaría de Finanzas



Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización
de la Información Administrativa y Financiera
en las Instituciones de Educación Superior

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.
POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
PESOS**

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Remanente del ejercicio:	\$ 669,477	\$ 4,318
Partidas que no requieren utilización de recursos:		
Depreciaciones y amortizaciones	<u>5,783</u>	<u>168</u>
	675,260	4,486
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	(203,554)	(29,863)
Disminución (aumento) en otros activos	43,546	15,000
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	<u>(677)</u>	<u>(1,806)</u>
Fujo neto de actividades de operación	514,575	(12,183)
ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de activos fijos	6,677	21,732
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	<u>0</u>	<u>0</u>
Flujo neto de efectivo en el ejercicio	507,898	(33,915)
Efectivo al inicio del ejercicio	1,360,308	1,394,223
Efectivo al final de ejercicio	<u>\$1,868,206</u>	<u>\$1,360,308</u>

Las seis notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.F. Aureliano Martínez Castillo
Presidente

C.P. Ma. Mercedes Cárdenas Ruíz
Secretaría de Finanzas

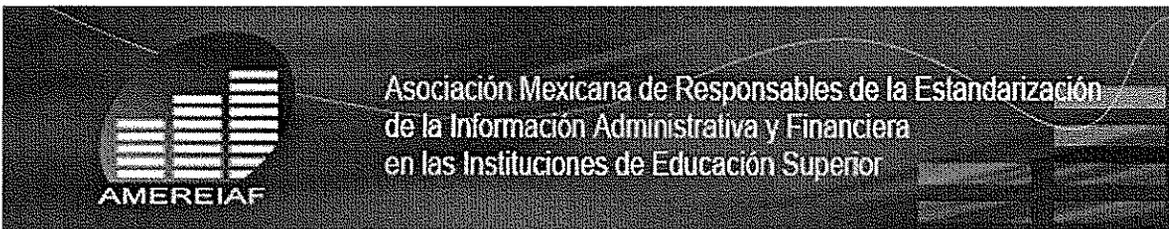


Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización
de la Información Administrativa y Financiera
en las Instituciones de Educación Superior

ANEXO 1 DESGLOSE DE GASTOS DE OPERACIÓN 2011 Y 2010.
PESOS

CUENTA	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Gastos Legales	\$ 3,500	\$0
Honorarios por Apoyo Contable	28,630	12,500
Honorarios asimilados a sueldos	0	314,035
Honorarios auditoria	10,000	10,000
Mensajería, fletes	2,091	9,509
Servicios Informáticos, papelería y utiles	21,227	31,868
Mantto. De Página Web	8,000	0
IVA	27,263	99,639
Depreciaciones	5,783	169
Obsequios y atenciones	0	39,014
Pasajes y transportes	0	195,923
Diversos	38,717	96,575
Total Gastos Administrativos	<u>\$ 145,211</u>	<u>\$ 809,232</u>

9



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

(EXPRESADAS EN PESOS NOMINALES)

Nota 1. Constitución de la Asociación

La Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización de la Información Administrativa y Financiera en las Instituciones de Educación Superior, A.C. (La Asociación) fue constituida el 20 de octubre del 2000, y tiene por objeto coadyuvar al mejoramiento cualitativo de los procesos y productos académicos de las instituciones de educación superior, a través de actualizar, perfeccionar y hacer más eficientes sus sistemas administrativos y financieros, en lo conceptual, técnico y operativo.

La Asociación se integra por 41 instituciones de educación superior, los cuales cumplen anualmente con una aportación fija establecida por el Consejo Directivo.

La Asociación recibe apoyo administrativo de la Universidad Autónoma de Yucatán, por lo cual desarrolla sus operaciones sin personal.

Nota 2. Principales Políticas Contables

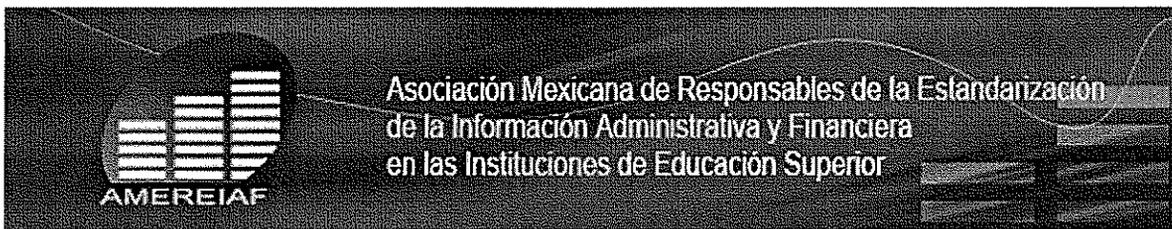
A partir del 1° de junio de 2004, el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) asumió la facultad de la emisión de las Normas de la Información Financiera (NIF), antes Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, con vigencia a partir del 1° de enero de 2006.

a. Presentación de estados financieros

Los estados financieros no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, por lo que están preparados sobre la base de valor histórico original, y están expresados en pesos nominales y no en pesos constantes de poder adquisitivos de diciembre 2010.

Sin embargo, a partir del año 2008, se establece que al encontrarse en un entorno económico no inflacionario, la entidad debe dejar de reconocer en sus estados financieros, los efectos de la inflación, no obstante, debe de mantener en estos, los efectos de la actualización reconocidos

9



hasta el período inmediato anterior, siempre que correspondan a activos, pasivo o componentes del patrimonio contable que sigan vigentes.

b. Normatividad aplicable a entidades con propósitos no lucrativos

A partir del 1° de enero de 2006 la Asociación adoptó las disposiciones aplicables a entidades con propósitos no lucrativos: 1) NIF A-3 "Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros" (esta NIF deja sin efecto al Boletín B-2 "Objetivos de los estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos"), 2) B-16 "Estados Financieros de entidades con propósitos no lucrativos" y 3) E-2 "Ingresos y contribuciones recibidas por entidades con propósitos no lucrativos, así como contribuciones otorgadas por las mismas".

Los efectos más importantes por la aplicación de estas disposiciones se reflejaron en la presentación de los estados financieros, ya que anteriormente se presentaba el estado de ingresos y egresos, ahora se presenta el estado de actividades.

Asimismo estas disposiciones establecen que en el estado de situación financiera se muestra ahora el patrimonio clasificado de acuerdo de la restricciones impuestas por los patrocinadores a sus aportaciones en el estado de actividades se informa el monto del cambio total en el patrimonio durante el ejercicio, proporcionando información relevante sobre el resultado de la transacciones y otros eventos que modifican el patrimonio de la Entidad.

c. Estado de cambios en la situación financiera

A partir del 1° de enero de 2006, la Asociación adoptó la NIF B-2 "Estado de flujos de efectivo" de aplicación prospectiva, el cual sustituyó al Boletín B-12 "Estados de cambios en la situación financiera" que estuvo vigente hasta el 31 de diciembre de 2007.

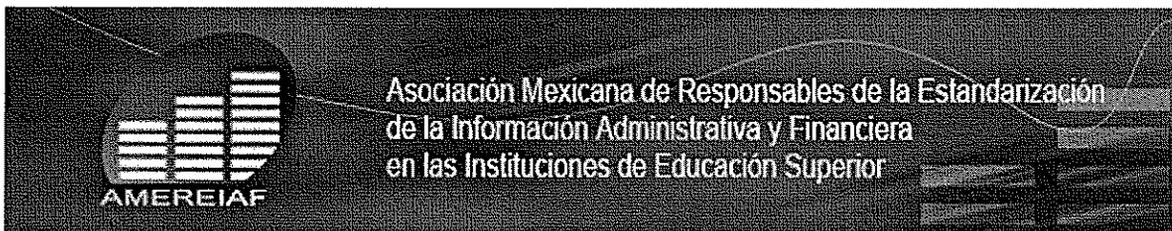
d. Efectivo e inversiones temporales

Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias nacionales, así como otros similares de inmediata realización. Las inversiones en valores e registran a su costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de actividades hasta que se realizan.

e. Mobiliario y equipo

Las inversiones en mobiliario y equipo son registradas a su valor de adquisición e instalación. Los gastos de mantenimiento y reparación se registran en resultados conforme se incurren.

9



Las reparaciones y adaptaciones de dichos bienes, se capitalizan siempre que impliquen adiciones y mejoras a los mismos.

La depreciación se calcula por el método de la línea recta con base en los porcentajes anuales determinados por la Asociación, los cuales se muestran a continuación:

%

Equipo de cómputo y Audiovisual 20

f. Patrimonio

De conformidad con los boletines B-2 y B-16, el patrimonio de las entidades con propósitos no lucrativos debe clasificarse en patrimonio permanentemente restringido, patrimonio temporalmente restringido y patrimonio no restringido, de acuerdo al establecimiento o no de restricciones por parte de los miembros de la Asociación.

El patrimonio se integra con las aportaciones iniciales efectuadas por los miembros de la Asociación restringiendo la incorporación y suscripción a las Instituciones de Educación Superior que constituyeron la Asociación, así como con los ingresos obtenidos por servicios que preste, los subsidios gubernamentales que reciba, los bienes muebles e inmuebles que adquiera o reciba en donación, los legados y donaciones que se le hagan, intereses y aprovechamientos de su patrimonio.

g. Ingresos

La Asociación percibe ingresos por sus cuotas, eventos, rendimientos y otros ingresos propios por su actividad los cuales son registrados en el momento en que se expiden los recibos o facturas. Las aportaciones en bienes y servicios se reconocen en los estados financieros a su valor razonable en el momento en que se cobran.

h. Egresos

Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento en que se consideren realizados contablemente y se constituyen por erogaciones efectuadas exclusivamente indispensables para la realización de su objeto social.

9



Nota 3. Efectivos e inversiones temporales

Al 31 de diciembre los saldos se integran como sigue:

	2011	2010
Inversiones temporales	\$ 1,307,970	\$ 1,268,472
Cuentas bancarias	560,236	91,836
Total	\$ 1,868,206	\$ 1,360,308

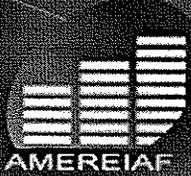
Nota 4. Mobiliario y equipo

Al 31 de diciembre este rubro e integra de la siguiente manera:

	2011	2010
Equipo de cómputo	\$ 23,087	\$ 23,243
Mobiliario y equipo de oficina	1,690	1,690
Equipo Audiovisual	19,066	0
Otros activos	12,389	12,389
Total	56,232	37,322
Depreciaciones	(18,794)	(14,857)
Total	\$ 37,437	\$ 22,465

La depreciación registrada en resultados al 31 de diciembre del 2011 fue de \$4,093 (\$168 en 2010)

9



Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización
de la Información Administrativa y Financiera
en las Instituciones de Educación Superior

Nota 5. Impuestos por pagar

La integración de este rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	2011	2010
ISR asimilados a salarios	\$ 181	11,453
IVA y IETU por pagar	0	1,005
Total	\$ 181	12,458

Nota 6. Régimen Fiscal

Por su creación y los fines que persigue, la Asociación es contribuyente del régimen de las personas morales con fines no lucrativos de Impuestos sobre la Renta (ISR); sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de los impuestos por pagos a terceros sujetos a retención tales como: honorarios, arrendamiento, así como exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando esté obligado a ello. Causará dicho impuesto a la tasa del 30%, sobre las erogaciones que efectúe y que no sean deducibles por no reunir los requisitos previstos en la citada ley.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

M.F. Aureliano Martínez Castillo

Presidente

C.P. Ma. Mercedes Cárdenas Ruíz

Secretaría de Finanzas