

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

• <i>SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE MARZO 2019</i>	<i>Pág.</i> <i>2</i>
• <i>COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL AL 31 DE MARZO 2019</i>	<i>18</i>

(Cifras expresadas en pesos)

COLEGIO DE POSTGRADUADOS
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de marzo de 2019 y 2018

Concepto	2019	2018
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	144,329,919	61,984,909
Efectivo	82,000	65,219
Bancos/Tesorería	144,247,919	61,919,690
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,911,285	67,539,795
Documentos por Cobrar	843,470	41,078,896
Deudores Diversos	10,067,311	26,460,899
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	504	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	87,444	87,444
Anticipos a Contratistas	87,444	87,444
Almacenes	5,598,000	6,507,545
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	5,598,000	6,507,545
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-4,510,040	-1,291,080
Estimación Para Cuentas Incobrables	-4,510,040	-1,291,080
Total de Activos Circulantes	156,416,608	134,828,613
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	27,856,768	3,935
Inversiones a Largo Plazo	3,935	3,935
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	27,852,833	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,697,612,974	3,722,428,614
Terrenos	3,222,758,206	3,222,758,206
Edificios y Construcciones	473,789,419	498,140,331
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,065,349	1,530,077
Bienes Muebles	30,056,017	96,961,469
Mobiliario y Equipo de Administración	4,818,585	27,546,453
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,682,230	4,374,880
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	19,520,599	38,968,077
Vehículos y Equipo de Transporte	1,578,479	13,811,705
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,456,124	12,257,996
Otros Bienes Muebles	0	2,358
Total de Activos No Circulantes	3,755,525,759	3,819,394,018
Total del Activo	3,911,942,367	3,954,222,631

COLEGIO DE POSTGRADUADOS
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de marzo de 2019 y 2018

Concepto	2019	2018
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	37,054,950	44,868,888
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	62,738	2,632,334
Proveedores	243,469	1,217,571
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	36,748,743	41,018,983
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	14,076,834	14,045,583
Fondos en Administración Proyectos Nacionales	12,922,274	12,891,023
Fondos en Administración Proyectos Internacionales	1,154,560	1,154,560
Provisiones a Corto Plazo	14,707,475	10,403,303
Otros Pasivos a Corto Plazo	27,352,833	0
Total de Pasivos Circulantes	93,192,092	69,317,774
Total del Pasivo	93,192,092	69,317,774
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	641,889,172	623,026,427
Aportaciones	318,460,646	318,460,646
Donaciones de Capital	323,428,526	304,565,781
Hacienda Pública /Patrimonio Generado	3,176,861,103	3,261,878,430
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	81,208,802	84,058,193
Resultado de Ejercicios Anteriores	-572,927,398	-544,385,714
Revalúos	3,668,579,699	3,722,205,951
Total Hacienda Pública/Patrimonio	3,818,750,275	3,884,904,857
Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	3,911,942,367	3,954,222,631
Cuentas de Orden		
Pasivos Contingentes	134,277,110	122,309,329
Proyectos Externos	36,654,304	77,958,100
Pasivos	3,731,654	3,482,517

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de marzo de 2019 y 2018**

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Su integración al 31 de marzo de 2019 y 2018 es la siguiente:

Concepto	2019	2018
1) Fondos Fijos de Caja	82,000	65,219
2) Bancos en Moneda Nacional	139,548,188	57,383,118
3) Bancos en Moneda Extranjera	4,699,731	4,536,572
Totales	144,329,919	61,984,909

- 1) Representa la cantidad autorizada en el ejercicio a las diferentes áreas para cubrir gastos menores. El monto total deberá ser comprobado o reintegrado a la Tesorería del Colegio de Postgraduados al final del ejercicio.
- 2) Cuentas bancarias mediante las cuales se controlan y registran los movimientos relacionados con recursos fiscales, propios, en custodia y de proyectos externos. Todas las cuentas son productivas y los intereses generados se depositan mensualmente a la Tesorería de la Federación (TESOFE). El incremento de la disponibilidad en relación a 2018, se debe a que el personal administrativo del SINCOP se declaró en huelga el 2 de marzo de 2019.
- 3) La disponibilidad de la cuenta en moneda extranjera está representada por depósitos en U.S. Dólares, que se utilizan principalmente para la administración de proyectos externos.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Este rubro por la cantidad de \$10,911,285, se integra por las cuentas "Documentos por Cobrar" \$843,470, "Deudores Diversos" \$10,067,311 y el saldo de la cuenta "Bonificación Fiscal" por \$504. A continuación, se presenta el desglose de cada cuenta:

• **DOCUMENTOS POR COBRAR**

Concepto	2019	2018
1) Alumnos	843,470	843,470
2) Tesorería de la Federación	0	40,235,426
Totales	843,470	41,078,896

- 1) El saldo proviene del ejercicio 2004 y 2006. Se refiere a documentos pendientes de cobro por concepto de incumplimientos a los convenios derivados del Programa de Formación de Profesores. se encuentra en proceso de recuperación vía jurídica y provisionado como de práctica imposibilidad de cobro.
- 2) Refleja los recursos relativos a la ministración de Recursos Fiscales, que al cierre se encontraban pendientes de recibir por parte de la TESOFE; como se puede observar en el periodo que se informa no existe saldo pendiente de recibir.

- **DEUDORES DIVERSOS**

El saldo de la cuenta al 31 de marzo de 2019 asciende a \$10,067,311; se integra por "Deudores Diversos" \$4,582,461 y "Ministraciones a Campus" \$5,484,850. A continuación, se detalla cada cuenta:

➤ **Deudores Diversos**

El saldo al 31 de marzo de 2019 y 2018 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
1) Profesores, Empleados y Alumnos	1,842,097	5,547,418
2) Rendimientos Caja de Ahorro	442,474	442,474
3) Cheques en Tránsito	10,128	10,128
4) Descuentos Seguro de Gastos médicos Mayores	1,156	1,156
5) Deudores por Concepto de Colegiaturas	61,175	61,175
6) Retención de IVA por Depositar	36,655	36,655
7) Gastos y Viáticos por Comprobar	2,005,803	2,190,510
8) Impuestos por Aplicar o Recuperar	182,973	547,111
9) Bonificación Fiscal	0	229
Totales	4,582,461	8,836,856

- 1) Importes pendientes de comprobar a cargo de los empleados del COLPOS, que se utilizan para la operación ordinaria de las actividades del área a donde se encuentran asignados. Se observa un decremento del 67% con respecto al periodo anterior, derivado de acciones de comprobación.
- 2) Se integra por la cantidad \$419,090 que corresponde al ejercicio 2014 derivado de Rendimientos de la Caja de ahorro del SINTCOP y \$23,384 de la Asociación de Académicos de Montecillo, A.C. (ASAMAC) correspondiente al ejercicio 2006. Para lograr el reintegro de parte de ambas asociaciones, se han celebrado reuniones conciliatorias entre el SINTCOP, la Dirección de Finanzas y la Dirección Jurídica, sin embargo, en razón a que no se han tenido resultados favorables, se propone la vía legal para la recuperación de los recursos en comento.
- 3) El origen del saldo de esta cuenta no se logra identificar, en razón a que la documentación física que soporta los movimientos contables está extraviada, según consta, en el Acta Administrativa de fecha 24/08/2016. El importe se encuentra provisionado en la cuenta "Estimación para Cuentas Incobrables." por cumplir los supuestos para considerarse de "práctica imposibilidad de cobro". El caso ha sido turnado a la Dirección Jurídica para las acciones correspondientes.
- 4) El origen del adeudo es del ejercicio 2006, surge a raíz de que no le fue descontado a sus beneficiarios en el pago del seguro de gastos médicos mayores. Se ha turnado el expediente a la Dirección Jurídica para las respectivas acciones legales de cobro.
- 5) Colegiaturas pendientes de pago por parte de tres exalumnos inscritos de maestría y doctorado. Los expedientes se han turnado a la Dirección Jurídica para las acciones de cobro respectivas.
- 6) Retenciones de impuestos pendientes de depositar por los Campus. Los casos han sido turnados al Área Jurídica del COLPOS, para realizar las acciones de cobro correspondiente.
- 7) Corresponde a adeudos por concepto de Viáticos pendientes de comprobar por parte de personal de la Institución. Derivado de la aplicación estricta de las

disposiciones normativas al respecto, al 31 de marzo de 2019, se observa una disminución del 8% con respecto al periodo anterior.

- 8) Corresponde a un pago indebido por I.V.A de actos accidentales derivados de proyectos externos; el cual se encuentra contemplado para su solución con el apoyo de la Dirección Jurídica. En el ejercicio 2018, se logró la recuperación de \$364,138 a favor del COLPOS por un pago realizado por cuenta del Fideicomiso número 167304 de "Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados"; que significa una disminución de 67% respecto al saldo del periodo anterior.
- 9) Saldo del Subsidio al Empleo pendiente de acreditar al cierre del periodo. Para efectos de presentación en Estados Financieros y en apego a la normatividad contable, este concepto se presenta dentro de la cuenta "Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes".

Respecto a los conceptos: "Profesores", "Empleados y Alumnos" y "Gastos y Viáticos por Comprobar", se amplía la información de las acciones realizadas y el estatus en el Informe denominado "INFORME SOBRE LA SITUACIÓN DE LA CUENTA DE OTROS DEUDORES DIVERSOS AL 31 de marzo de 2019", el cual se comenta en Asuntos Generales del COCODI.

➤ **Ministraciones a Campus**

Se refiere al saldo de la comprobación de los recursos ministrados a los centros regionales para su operación. La integración al 31 de marzo de 2019 y 2018 es la siguiente:

Campus	2019	2018
Campeche	1,019,039	2,300,235
Córdoba	2,447,340	3,038,581
Montecillo	343,975	7,458,895
Puebla	606,105	826,764
San Luis Potosí	188,231	2,138,219
Tabasco	41	1,093,155
Veracruz	880,119	768,194
Totales	5,484,850	17,624,043

En el ejercicio de 2018 se lograron avances importantes en el proceso de recuperación de ministraciones pendientes de comprobación de ejercicios anteriores, se continuó con la aplicación estricta de los procedimientos y acuerdos tomados en el seno del Consejo General Administrativo (CGA'd)

Se continúa con la comunicación constante con los Directores y Administradores de cada campus para proporcionar estados de cuenta con la finalidad de contar con una comprobación oportuna. Derivado de estas acciones, se observa una disminución general del 69% con respecto al saldo del mismo periodo del ejercicio anterior.

En el Informe denominado "INFORME SOBRE LA SITUACIÓN DE LA CUENTA DE OTROS DEUDORES DIVERSOS AL 31 de marzo de 2019", se amplían las acciones realizadas en el concepto "Ministraciones a Campus "; el cual se comenta en Asuntos General del COCODI.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Concepto	2019	2018
CONTRATISTAS NACIONALES		
Edificación y Desarrollo Arquitectónico, S.A. de C.V.	87,444	87,444
Totales	87,444	87,444

- 1) El saldo es derivado del contrato de obra pública CP-OP-LP-009/09 cuyo objeto fue la Construcción de Producción de Lácteos Campo Experimental Tecámac del Campus Montecillo, obra que inició en el ejercicio 2009 y resultó inconclusa, quedando pendiente la amortización de \$87,444. Cabe aclarar que se levantó una fe de hechos sobre el estado que guardaba la obra ante el notario público N° 117 del Estado de México, quedando asentado en el instrumento N° 2,881, volumen 111 Especial de fecha 09 de mayo de 2011.

En razón a la respuesta "No favorable" de la reclamación que el COLPOS hizo a través de la Dirección Jurídica ante la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros (CONDUSEF) en contra de la Afianzadora Grupo Financiero Aserta, S.A. de C.V., se procederá con el proceso de conciliación.

ALMACENES

La cuenta de almacén registra la existencia de materiales y suministros, que sirve para el consumo propio para las actividades de las áreas sustantivas y operativas de la Institución. El método de valuación utilizado es el Método de Costo Promedio. Su integración al 31 de marzo de 2019 y 2018 se presenta a continuación:

Concepto	2019	2018
Almacén de materiales y suministros	5,598,000	6,507,545
Totales	5,598,000	6,507,545

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

Su integración al 31 de marzo de 2019 y 2018 es la siguiente:

Concepto	2019	2018
1) Alumnos	-843,470	-843,470
2) Documentos por Cobrar	-3,666,570	-447,610
Totales	-4,510,040	-1,291,080

- 1) Saldos que se encuentran provisionados ya que reúnen los elementos para ser considerados de "práctica imposibilidad de cobro". Se encuentran considerados para someter a cancelación con la autorización del *Comité Para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor Del Colegio de Postgraduados (COCACT)*.
- 2) En el ejercicio 2018, se realizó revisión de saldos provisionados en "cuentas incobrables"; con el fin de detectar recuperaciones realizadas mediante pago a la Tesorería del Colegio de Postgraduados o por la celebración de convenios de descuento vía nómina; asimismo, se realizó la aplicación del acuerdo 4.1 ORD. 18 de la primera sesión ordinaria del COCACT celebrada el 9 de julio de 2018. Por otra parte, en el ejercicio 2018, se realizó registro de la estimación de cuentas de práctica imposibilidad de cobro, con el fin de que sean reveladas en los estados financieros y se inicie el proceso para su cancelación. Por lo anterior, se observa un aumento del 249% respecto al mismo periodo del ejercicio anterior.

ACTIVO NO CIRCULANTE

Las cuentas que integran el rubro al 31 de marzo de 2019 y 2018, se presentan a continuación:

Concepto	2019	2018
1) Inversiones Financieras a Largo Plazo	3,935	3,935
2) Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	27,852,833	0
Totales	27,856,768	3,935

- 1) Corresponden a acciones en Teléfonos de México.
- 2) Registro de los saldos derivados de los movimientos realizados por la administración de Proyectos de Investigación Científica (PIC) y Proyectos de Investigación Vinculados (PIV), así como, por la aportación inicial que el COLPOS realizó para la creación del "Fideicomiso de Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados número 167304", del cual el COLPOS es Fideicomitente. en contraparte, dichos recursos se reflejan en los estados financieros del COLPOS en la cuenta "Otros Pasivos a Corto Plazo".

En el ejercicio 2018 se realizaron los registros relativos a las operaciones del Fideicomiso en mención con los datos acumulados al 31 de diciembre de 2018; considerando y afectando los registros a que hace referencia el punto C.2.1 de LINEAMIENTOS QUE DEBERÁN OBSERVAR LOS ENTES PÚBLICOS PARA REGISTRAR EN LAS CUENTAS DE ACTIVO LOS FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA ORGÁNICA Y CONTRATOS ANÁLOGOS, INCLUYENDO MANDATOS.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

➤ **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

El saldo de Bienes Inmuebles se integra considerando el costo de adquisición, revalúos, actualizaciones de los valores razonables de terreno y construcciones adheridas al terreno; descontando la depreciación acumulada y revaluada.

La integración al 31 de marzo de 2019 y 2018 es la siguiente:

Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica	Revaluación de la Depreciación	Valor Neto 2019	Valor Neto 2018
Terrenos	68,910	3,222,689,296	0	0	3,222,758,206	3,222,758,206
Edificios Y Construcciones	168,217,619	564,174,368	-67,814,546	-190,788,022	473,789,419	498,140,330
Obras en Proceso	1,065,349	0	0	0	1,065,349	1,530,078
Totales	169,351,878	3,786,863,664	-67,814,546	-190,788,022	3,697,612,974	3,722,428,614

Los importes de la revaluación que se reflejan en los estados financieros, se originan por la actualización mediante avalúos realizados por el INDAABIN en el ejercicio 2017 y se registraron en apego a la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental (NEIFG) 003-BIENES NACIONALES y a las Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. Con respecto al saldo del mismo periodo del ejercicio anterior, se presenta una disminución total del valor de los edificios y construcciones por \$24,350,912, derivada de la depreciación de bienes Inmuebles del periodo.

Respecto a la en la cuenta "Obras en Proceso", se observa una disminución del 30% respecto al periodo anterior. La disminución se debe al seguimiento del acuerdo 3.8.1 EXTRA manifestado en la primera sesión extraordinaria del Comité de Obras Públicas del Colegio de Postgraduados celebrada con fecha 15 de noviembre de 2016. Dicho acuerdo, consiste en realizar revisión de las cuentas que presentan saldo, para obtener los elementos que ampararan la terminación de las obras en los diferentes Campus del Colegio de Postgraduados o en su caso realizar la reclasificación correspondiente.

La integración de la variación por \$-464,729 de la cuenta "Obras en proceso" se presenta a continuación:

Concepto	Saldo anterior	Cargos	Abonos	Saldo final	Variación
Edificio de Suelos Agua Plantas Veracruz	111,933	-111,933	0	0	-111,933
Construcción de Edificio de Cubículos Académicos	352,796	-352,796	0	0	-352,796
Construcción de Edificio de Laboratorios Usos Múltiples	0	77,520	77,520	0	0
Producción Lácteos Campo Experimental	1,065,349	0	0	1,065,349	0
Totales	1,530,078	-387,209	77,520	1,065,349	-464,729

➤ **Bienes Muebles**

Las adquisiciones en Bienes Muebles se registran a su costo de adquisición; los importes mencionados en el Valor del Activo Neto, incluyen el monto de la revaluación; disminuido de la Depreciación Histórica Acumulada y por los montos de la Revaluación de la Depreciación. El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta, con base a la vida útil de los activos.

A la fecha, se encuentran registradas en la contabilidad del Colegio de Postgraduados, las inversiones de Activo Fijo obtenidas a través de los recursos que administra el Fideicomiso No. 167304 "Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados".

La integración del rubro "Bienes Muebles" al 31 de marzo de 2019 y 2018 es la siguiente:

Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica Acumulada	Revaluación de la Depreciación	Valor Neto 2019	Valor Neto 2018
Mobiliario y Equipo de Administración	74,632,095	55,018,338	-69,813,510	-55,018,338	4,818,585	27,546,453
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	11,437,704	8,163,018	-9,755,474	-8,163,018	1,682,230	4,374,880
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	287,802,860	100,494,938	268,282,261	100,494,938	19,520,599	38,968,077
Vehículos y Equipo de Transporte	51,327,147	33,881,317	-49,748,668	-33,881,317	1,578,479	13,811,705
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	37,863,070	30,487,528	-35,406,946	-30,487,528	2,456,124	12,257,996
Otros	0	0	0	0	0	2,358
Totales	463,062,876	228,045,139	433,006,859	228,045,139	30,056,017	96,961,469

El importe del Valor Histórico corresponde al registro de los bienes muebles reportados por el área de Almacén, debidamente conciliados con el Departamento de Contabilidad y Control Presupuestal, el importe de la Revaluación corresponde a la última re expresión de estados financieros llevada a cabo en el ejercicio de 2008. Las cifras de la

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL Y FINANCIERO AL 31 DE MARZO DE 2019. COLEGIO DE POSTGRADUADOS. COCODI (JUNIO-2019)

Depreciación Histórica Acumulada deriva de la aplicación de los porcentajes de depreciación máximos autorizados y lo correspondiente a la Revaluación de la Depreciación, corresponde a la última re expresión de estados financieros llevada a cabo en el ejercicio de 2008.

Siguiendo con el plan de trabajo de depuración de saldos, en el ejercicio de 2018 se llevó a cabo la revisión y rectificación de registros de la Revaluación de Bienes muebles con un ajuste negativo de \$125,032,084 y una disminución de \$69,659,599 correspondiente a la Revaluación de la Depreciación. A continuación, se presenta de manera resumida la integración del saldo final del rubro Bienes Muebles y su variación:

Concepto	2019	2018
Valor Histórico	463,062,876	445,494,375
+Revaluación	228,045,139	354,051,094
Valor del Activo	691,108,015	799,545,469
Depreciación Histórica Acumulada	-433,006,859	-406,458,645
+ Revaluación de la Depreciación Acumulada	-228,045,139	-296,125,355
Depreciación Acumulada	-661,051,998	-702,584,000
Bienes Muebles Neto	30,056,017	96,961,469

Como se puede observar en el cuadro que antecede, la principal variación se muestra en el concepto de Revaluación por la corrección de los saldos que se tenían en el ejercicio anterior.

Asimismo, en el cuadro se puede observar que la revaluación del activo y la revaluación de la depreciación acumulada muestran saldos iguales al cierre del ejercicio, lo que significa que el monto revaluado, se encuentra totalmente depreciado y es congruente con la base que le dio origen.

Los incrementos o decrementos por revaluación del activo y la revaluación de la depreciación, se ven reflejadas en el rubro de "Patrimonio Generado" en la parte que corresponde a las revaluaciones de los bienes.

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El rubro "Cuentas por Pagar a Corto Plazo" por la cantidad de \$37,054,950; está integrado por las cuentas: "Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" \$62,738 "Proveedores por Pagar a Corto Plazo" \$243,469 y Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo \$36,748,743.

➤ **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

Corresponde a sueldos y salarios que quedan pendientes de cubrir en el periodo y que se saldan en el periodo siguiente. El saldo de la cuenta con corte al 31 de marzo de 2019 y 2018 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Sueldos por Pagar	62,738	2,632,334
Totales	62,738	2,632,334

Hasta el ejercicio 2018, la cuenta "Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" se clasificaba en el rubro "Provisiones por Pagar a Corto Plazo"; sin embargo, para tener concordancia con la normatividad emitida por la CONAC, a partir de 2019 se informa en este rubro. Con respecto a los saldos más antiguos, se continúa con el proceso de

depuración y se observa una disminución de 97% respecto al saldo del mismo periodo del ejercicio anterior.

➤ **Proveedores**

El saldo de esta cuenta, representa la provisión de las obligaciones de pago por adquisiciones de bienes y servicios realizados para atender la operación del Colegio de Postgraduados. El saldo de la cuenta con corte al 31 de marzo de 2019 y 2018 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Proveedores Nacionales	703	974,805
Pasivos	242,766	242,766
Totales	243,469	1,217,571

En la cuenta "Proveedores" se observa un decremento de 80% respecto al mismo periodo del ejercicio anterior, debido al cumplimiento oportuno de las obligaciones de pago. El saldo de Pasivos corresponde a compromisos de pago que no han sido requeridos; por lo que se someterá a consideración del Área Jurídica para determinar lo procedente.

➤ **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.**

Se refiere a compromisos de pago generados por retenciones en operaciones por la adquisición de bienes y servicios. Su integración al 31 de marzo de 2019 y 2018 se indica a continuación:

Concepto	2019	2018
1 Tesorería de la Federación	9,771,597	11,319,280
2 Secretaría de Finanzas Gob. Edo. De México	711,055	962,838
3 Seguros	1,047,895	910,958
4 ISSSTE	13,228,496	14,709,550
4 FOVISSSTE	6,570,245	6,885,151
4 2% "SAR"	2,644,730	2,764,100
5 Instituto de Capacitación para la Industria de la Construcción 0.2%	94,270	191,745
5 Retención Parcial 5 al millar	57,909	306,006
5 Supervisión y Vigilancia SFP 5 al millar	1,346	2,570
5 3 al millar Supervisión Constructoras	1,869,139	1,863,689
6 Instituto Mexicano del Seguro Social	14,318	14,318
7 SINTCOP	502,549	555,603
7 SIACOP	415,773	272,858
8 Prestamos FONACOT	-290,123	176,904
8 Seguro de Automóvil	5,768	5,768
9 Pena Convencional	24,328	24,328
10 Fondo de Ahorro	73,852	48,982
11 Bonificación fiscal	5,596	4,333
Totales	36,748,743	41,018,983

1) Corresponde a las retenciones de ISR e IVA por enterar al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL Y FINANCIERO AL 31 DE MARZO DE 2019. COLEGIO DE POSTGRADUADOS. COCODI (JUNIO-2019)

- 2) Corresponde al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (ISERTP) causado por los pagos realizados en el periodo por enterar a la Secretaria de Finanzas del Estado de México en el mes siguiente.
- 3) Retenciones al personal por los seguros contratados al 31 de marzo de 2019, mismas que se enteran al mes siguiente.
- 4) Cuotas al ISSSTE por enterar, cuyo saldo está en proceso de depuración; adicional a lo anterior, se informa que el COLPOS tiene un adeudo por contribuciones pendientes de enterar por un monto de \$3,048,020 relativo a las catorceenas 25 y 26 de los ejercicios 2015, 2016 y 2017.
- 5) Retenciones efectuadas a las constructoras por contratos de mantenimiento y obra, la variación respecto al periodo anterior corresponde a reclasificaciones. Destacamos que en lo concerniente a la Subcuenta "3 al millar Supervisión Constructoras" por un importe de \$1,869,139, a la fecha no se ha recibido notificación o reclamo de los proveedores afectados; por lo que se procederá conforme a la normatividad.
- 6) Corresponde a las provisiones realizados por las obras por Administración Directa. El saldo se encuentra en proceso de depuración.
- 7) Retenciones de cuotas sindicales a trabajadores administrativos y académicos derivadas de la emisión de la nómina, mismas que se pagan al mes siguiente.
- 8) Retenciones realizadas a los trabajadores por la contratación de créditos y seguros. El saldo contrario a su naturaleza, se encuentra en proceso de revisión.
- 9) Penas convencionales por el incumplimiento de contrato. Derivado de la antigüedad del saldo, se propone reconocer como ingresos, sujeto a la autorización de la instancia competente.
- 10) Descuentos vía nómina por concepto de las aportaciones de los fondos de ahorro de los trabajadores del Colegio de Postgraduados.
- 11) Corresponde a la amortización por subsidio al impuesto de sueldos y salarios. El saldo se encuentra en proceso de depuración.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO

Estos fondos se refieren a proyectos patrocinados con recursos de terceros con un fin específico, normados estrictamente por convenios debidamente suscritos. Las cuentas representan los saldos contables de los Proyectos Externos vigentes y en proceso de finiquito. Su integración al 31 de marzo de 2019 y 2018 se presentan a continuación:

Concepto	2019	2018
Fondos en Administración Proyectos Nacionales	12,922,274	12,891,023
Fondos en Administración Proyectos Internacionales	1,154,560	1,154,560
Totales	14,076,834	14,045,583

PROVISIONES A CORTO PLAZO

El rubro se refiere a compromisos de pago generados por retenciones en operaciones por la adquisición de bienes y servicios. La integración al 31 de marzo de 2019 y 2018 es la siguiente:

Concepto	2019	2018
1 Pensión Alimenticia	270,534	269,496
2 Proyectos	260	260
Préstamos para la adquisición de automóviles	0	23,892
3 Otros Acreedores	12,950,912	8,198,416
4 Creación de Pasivo	0	28,999
5 Repatriación	1,048,517	1,876,517
6 Saldos iniciales 2009 de impuestos	-6,879	-6,879
7 Intereses Bancarios	15,494	11,667
8 Pasivo 2018	428,637	0
Cobros Anticipados	0	935
Totales	14,707,475	10,403,303

- 1) Corresponde a retenciones y provisiones que se pagan a beneficiarios de pensión alimenticia.
- 2) El importe está representado por las aportaciones recibidas para la ejecución de proyectos. Se encuentra en proceso de depuración.
- 3) Pasivos registrados para el reconocimiento de obligaciones por cubrir por parte del Colegio de Postgraduados; incluye recursos por devolver a la TESOFE. Los saldos con una antigüedad mayor a un año, se encuentran en proceso de depuración.
- 4) Saldo depurado en el ejercicio 2018.
- 5) Recursos transferidos al Colegio de Postgraduados del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) para cubrir becas de repatriación, así como para estancias posdoctorales.
- 6) Saldo contrario a su naturaleza que se encuentran en proceso de depuración para su posible reclasificación.
- 7) Depósitos realizados en la cuenta bancaria de la administración central, por los intereses generados, que se enteran a la TESOFE.
- 8) Saldos provisionados por reconocimiento de obligaciones por pagar al cierre del periodo. Se salda en el periodo en que se dan los supuestos de requerimiento de pago o cancelación y existe justificación para ello.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Concepto	2019	2018
Proyectos de Investigación Científica	15,001,253	0
Proyectos de Investigación Vinculados	12,351,580	0
Total	27,352,833	0

El saldo se refiere a recursos de Proyectos de Investigación Científica (PIC) y Proyectos de Investigación Vinculados (PIV) que son operados por el "Fideicomiso de Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados número 167304", del cual el COLPOS es Fideicomitente.

Registro realizado en el ejercicio 2018 en apego de los *LINEAMIENTOS QUE DEBERÁN OBSERVAR LOS ENTES PÚBLICOS PARA REGISTRAR EN LAS CUENTAS DE ACTIVO LOS FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA ORGÁNICA Y CONTRATOS ANÁLOGOS, INCLUYENDO MANDATOS.*

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Concepto	2019	2018
Patrimonio	95,505	95,505
Transferencias para Gasto de Capital	318,365,141	318,365,141
Incrementos al patrimonio	323,428,526	304,565,781
Total	641,889,172	623,026,427

El incremento por \$18,862,746 en el rubro de "Patrimonio Contribuido" deriva de la capitalización de bienes muebles adquiridos en la operación de proyectos externos administrados en los campus del Colegio de Postgraduados y del "Fideicomiso de Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados número 167304", que se ve reflejado en aumento por \$19,437,895 en bienes muebles en el mismo periodo. La diferencia por \$575,149 corresponde a comprobaciones de ejercicios anteriores del campus Campeche.

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Concepto	2019	2018
1) Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	81,208,802	84,058,193
2) Resultado de Ejercicios Anteriores	-572,927,398	-544,385,714
3) Revalúos	3,668,579,699	3,722,205,951
Total	3,176,861,103	3,261,878,430

- 1) El resultado se vincula con los ingresos y gastos devengados en el periodo, relacionados en el Estado de Actividades. Se observa un resultado sin variaciones importantes respecto al mismo periodo del ejercicio anterior.
- 2) La variación por \$28,541,684 respecto al periodo anterior, se origina por el Resultado del ejercicio 2018 por \$29,041,684 menos la cantidad de \$500,000 que corresponden al registro de la aportación que el COLPOS realizó al "Fideicomiso de Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados número 167304", del cual es Fideicomitente. El registro a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores, es en apego al punto C.2.1 de los *LINEAMIENTOS QUE DEBERÁN OBSERVAR LOS ENTES PÚBLICOS PARA REGISTRAR EN LAS CUENTAS DE ACTIVO LOS FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA ORGÁNICA Y CONTRATOS ANÁLOGOS, INCLUYENDO MANDATO*.
- 3) Corresponde a la aplicación de Revaluación por re expresión de estados financieros y al diferencial del valor razonable de terreno y valor de reposición nuevo de las construcciones adheridas al terreno respecto a su valor histórico; de conformidad con los avalúos paramétricos emitidos por el Instituto de Administración y Avalúo de Bienes Nacionales (INDAABIN). En el ejercicio 2018 se continuaron los trabajos de depuración de saldos de Bienes Muebles; por lo que se llevó a cabo la revisión y rectificación de registros de la Revaluación de Bienes muebles con una disminución de 53,626,252 En el rubro de Bienes Muebles se presenta de manera resumida la integración del saldo final del rubro Bienes Muebles y su variación:

CUENTAS DE ORDEN

PASIVOS CONTINGENTES

La cantidad de \$134,277,110 al 31 de marzo de 2019 representa una obligación surgida a raíz de sucesos pasados basada en la actualización a los importes demandados originalmente de casos laborales y es informado por la Dirección Jurídica, cuya existencia puede ser consecuencia con cierto grado de incertidumbre de un suceso futuro. El registro contable no obliga a la Entidad a desprenderse de recursos hasta contar con una resolución de autoridad competente.

PROYECTOS EXTERNOS

La cantidad de \$36,654,304 al 31 de marzo de 2019 representa la diferencia de los ingresos y gastos derivados de los contratos y/o convenios de Proyectos Externos ingresados a nivel Campus del COLPOS.

PASIVOS

Con fecha 19 de febrero de 2019, mediante oficio SEC.17.-0290, se informó a la Dirección General de Programación, Presupuesto y Finanzas de la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural (SADER), el pasivo circulante al 31 de diciembre del 2018, que contiene las necesidades para cubrir bienes y servicios devengados al cierre del ejercicio 2018, en razón de no contar con recursos al cierre del ejercicio, en cumplimiento a los Artículos 53 y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 121, 122 y 123 de su Reglamento.

La cantidad de \$3,731,654 representa el saldo del pasivo circulante reportado por la Entidad a su Coordinadora de Sector correspondiente al ejercicio 2018; que contiene los compromisos registrados y devengados no pagados, para ser cubiertos con recursos presupuestales del ejercicio fiscal 2019.

COLEGIO DE POSTGRADUADOS
 ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
 Estado de Actividades
 Del 1 de enero al 31 de marzo de los ejercicios 2019 y 2018

Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
<i>Ingresos de la Gestión</i>		
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios	1,303,287	2,145,436
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados (no empresariales no financieras)	1,303,287	2,145,436
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	392,189,895	369,108,832
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	392,189,895	369,108,832
Total de Ingresos y otros Beneficios	393,493,182	371,254,268
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
<i>Gastos de Funcionamiento</i>		
Servicios Personales	234,706,405	222,456,934
Materiales y Suministros	7,204,449	16,825,118
Servicios Generales	62,103,318	47,965,123
<i>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</i>		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	8,270,208	-51,100
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	7,401,671	0
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	131,416	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros Gastos	737,121	-51,100
Total de gastos y Otras Pérdidas	312,284,380	287,196,075
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	81,208,802	84,058,193

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Se integran de los siguientes conceptos.

Concepto	2019	2018
Colegiaturas	93,890	173,084
Otras Cuotas	133,595	257,172
Venta de Productos y Subproductos	830,376	735,742
Venta de Servicios	115,224	338,489
Otros Productos	130,202	640,949
Transferencias para Gasto Corriente	392,189,895	369,108,832
Totales	393,493,182	371,254,268

Los Ingresos por Colegiaturas, Otras Cuotas, Venta de Productos y Subproductos, Venta de Servicios y Otros Productos; son autogenerados por los diferentes campus y de la Administración Central. La variación en la obtención de los recursos está relacionado a la producción animal, afectaciones climatológicas en las cosechas o en la demanda de algún servicio.

El ingreso por transferencias para gasto corriente refiere a las ministraciones recibidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Coordinadora de Sector SADER, que corresponde a las transferencias bancarias calendarizadas, movimientos de calendario compensados con el Sector y en su caso las ampliaciones liquidas recibidas durante el periodo.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Se integra de los siguientes conceptos:

Concepto	2019	2018
1) Gastos de Funcionamiento	304,014,172	287,247,175
2) Depreciación de Bienes Inmuebles	2,705,657	0
2) Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	4,692,736	0
3) Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	3,278	0
4) Disminución de Almacén de Mat. de Consumo	131,416	0
5) Otros Gastos	737,121	-51,100
Totales	312,284,380	287,196075

1) Los Gastos de Funcionamiento incluyen los programas

E001 Desarrollo y Aplicación de Programas Educativos en Materia Agropecuaria
M001 Actividades de Apoyo Administrativo
O001 Función Pública y Buen Gobierno

2) En el mismo periodo que se informa, pero del ejercicio anterior, se observa que no existen registros de depreciaciones en razón a los trabajos de depuración de saldos de bienes inmuebles y muebles que se estaban realizando. Al cierre del ejercicio 2018, quedaron registrados los ajustes correspondientes.

3) Corresponde a las bajas de activo fijo reportadas por el Almacén.

- 4) Corresponde a la disminución por consumo en el presente ejercicio, de existencias del Almacén General al cierre del ejercicio anterior.
- 5) En relación al rubro "Otros Gastos", corresponde en su totalidad a comprobaciones de ministraciones a campus, viáticos de ejercicios anteriores y reclasificaciones de ejercicios anteriores realizadas en el presente ejercicio.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL AL 31 DE MARZO DE 2019.

El reporte de Avance Presupuestal al 31 de marzo de 2019 comparativo contra el presupuesto anual 2019 es el siguiente:

RECURSOS FISCALES (ANUAL)						
Concepto	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Presupuesto Comprometido	Presupuesto Ejercido	Presupuesto Devengado	Presupuesto Disponible
1000 Servicios Personales	706,598,148	706,598,148	16,929,810	224,476,952	241,406,762	465,191,386
2000 Materiales y Suministros	89,047,161	89,047,161	20,929,452	6,953,353	27,882,805	61,164,356
3000 Servicios Generales	565,497,477	565,497,477	27,359,649	61,146,834	88,506,483	476,990,994
Totales	1,361,142,786	1,361,142,786	65,218,911	292,577,139	357,796,050	1,003,346,736

RECURSOS PROPIOS (ANUAL)						
Concepto	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Presupuesto Comprometido	Presupuesto Ejercido	Presupuesto Devengado	Presupuesto Disponible
1000 Servicios Personales	0	0	0	0	0	0
2000 Materiales y Suministros	3,000,000	3,000,000	181,498	281,695	463,193	2,536,807
3000 Servicios Generales	21,000,000	21,000,000	119,617	182,034	301,651	20,698,349
Totales	24,000,000	24,000,000	301,115	463,729	764,844	23,235,156

RECURSOS FISCALES Y PROPIOS (ANUAL)						
Concepto	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Presupuesto Comprometido	Presupuesto Ejercido	Presupuesto Devengado	Presupuesto Disponible
1000 Servicios Personales	706,598,148	706,598,148	16,929,810	224,476,952	241,406,762	465,191,386
2000 Materiales y Suministros	92,047,161	92,047,161	21,110,950	7,235,048	28,345,998	63,701,163
3000 Servicios Generales	586,497,477	586,497,477	27,479,266	61,328,868	88,808,134	497,689,343
Totales	1,385,142,786	1,385,142,786	65,520,026	293,040,868	358,560,894	1,026,581,892

Al 31 de marzo de 2019, se lleva un avance del 25.9% del total de presupuesto devengado con respecto al presupuesto modificado anual. El porcentaje de presupuesto devengado por capítulo con respecto a su propio presupuesto modificado anual es el siguiente: Capítulo 1000 "Servicios Personales" 34.2%, Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" 30.8% y Capítulo 3000 "Servicios Generales" 15.1%.

El Avance Presupuestal al 31 de marzo de 2019, muestra que el presupuesto devengado del capítulo 1000 "Servicios Personales" representa el 67% del total del presupuesto devengado. Asimismo, el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" representa el 8% y el capítulo 3000 "Servicios Generales" el 25% respecto del presupuesto total devengado en el ejercicio 2019.

El Avance Presupuestal al 31 de marzo de 2019 comparativo contra el presupuesto del mismo periodo es el siguiente:

RECURSOS FISCALES (MARZO 2019)						
Concepto	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Presupuesto Comprometido	Presupuesto Ejercido	Presupuesto Devengado	Presupuesto Disponible
1000 Servicios Personales	220,712,091	268,834,263	16,929,810	224,476,952	241,406,762	27,427,501
2000 Materiales y Suministros	41,834,982	39,024,370	20,929,452	6,953,353	27,882,805	11,141,565
3000 Servicios Generales	142,124,147	142,124,147	27,359,649	61,146,834	88,506,483	53,617,664
Totales	404,671,220	449,982,780	65,218,911	292,577,139	357,796,050	92,186,730

RECURSOS PROPIOS (MARZO 2019)						
Concepto	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Presupuesto Comprometido	Presupuesto Ejercido	Presupuesto Devengado	Presupuesto Disponible
1000 Servicios Personales	0	0	0	0	0	0
2000 Materiales y Suministros	750,000	750,000	181,498	281,695	463,193	286,807
3000 Servicios Generales	5,250,000	5,250,000	119,617	182,034	301,651	4,948,349
Totales	6,000,000	6,000,000	301,115	463,729	764,844	5,235,156

RECURSOS FISCALES Y PROPIOS (MARZO 2019)						
Concepto	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Presupuesto Comprometido	Presupuesto Ejercido	Presupuesto Devengado	Presupuesto Disponible
1000 Servicios Personales	220,712,091	268,834,263	16,929,810	224,476,952	241,406,762	27,427,501
2000 Materiales y Suministros	42,584,982	39,774,370	21,110,950	7,235,048	28,345,998	11,428,372
3000 Servicios Generales	147,374,147	147,374,147	27,479,266	61,328,868	88,808,134	58,566,013
Totales	410,671,220	455,982,780	65,520,026	293,040,868	358,560,894	97,421,886

GASTO CORRIENTE

Su comportamiento por rubro de gasto se presenta a continuación:

1. Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron un menor ejercicio presupuestario en 10% respecto a su presupuesto autorizado modificado al periodo.
2. En **Gastos de Operación**, se presenta un menor ejercicio presupuestario respecto a su presupuesto autorizado modificado del periodo, el desglose por capítulo es conforme a lo siguiente:
 - a. En Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" se registra un menor ejercicio presupuestario en 28.7% respecto a su presupuesto autorizado modificado del periodo.

- b. En Servicios Generales se presenta un menor ejercicio presupuestario en 39.7% respecto a su presupuesto autorizado modificado del periodo.

La situación presupuestal al 31 de marzo de 2019, considera las adecuaciones presupuestarias autorizadas. En el ejercicio 2019, se realizaron adecuaciones presupuestarias conforme a lo siguiente:

ADECUACIONES INTERNAS

Adecuación	Importe	Concepto
2019-8-IZC-212	2,810,612	CALENDARIOS
2019-8-IZC-462	113,386	CLAVES PRESUPUESTARIAS
2019-8-510-714	48,122,172	CALENDARIOS