

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

• <i>SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE DE 2018</i>	<i>Pág. 2</i>
• <i>COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2018</i>	<i>18</i>

(Cifras expresadas en pesos)

COLEGIO DE POSTGRADUADOS
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Concepto	2018	2017
ACTIVO		
<i>Activo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	44,754,453	75,503,746
Tesorería	0	7,675
Bancos	44,754,453	75,496,071
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,433,002	30,072,103
Documentos por Cobrar	1,729,215	15,881,928
Deudores Diversos	7,703,621	14,190,175
Bonificación Fiscal	166	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	789,276	87,444
Anticipos a Contratistas	789,276	87,444
Almacenes	5,729,416	6,754,837
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	5,729,416	6,754,837
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	56,196,107	111,127,050
<i>Activo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	27,930,926	3,935
Inversiones a Largo Plazo	3,935	3,935
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	27,926,991	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,700,396,152	3,722,428,614
Terrenos	3,222,758,206	3,222,758,206
Edificios y Construcciones	476,572,597	498,140,331
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,065,349	1,530,077
Bienes Muebles	30,250,254	96,668,992
Mobiliario y Equipo de Administración	2,172,928	27,543,353
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,788,314	4,364,593
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,878,613	38,714,085
Vehículos y Equipo de Transporte	1,712,664	13,811,705
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,697,735	12,232,898
Otros Bienes Muebles	0	2,358
Total de Activos No Circulantes	3,758,577,332	3,819,101,541
Total del Activo	3,814,773,439	3,930,228,591

COLEGIO DE POSTGRADUADOS
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Concepto	2018	2017
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,647,798	100,268,088
Proveedores	2,410,678	35,993,932
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	21,237,120	64,274,156
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	14,082,289	14,079,352
Fondos en Administración Proyectos Nacionales	12,927,729	12,924,792
Fondos en Administración Proyectos Internacionales	1,154,560	1,154,560
Provisiones a Corto Plazo	16,441,377	15,274,926
Otros Pasivos a Corto Plazo	27,426,991	0
Total de Pasivos Circulantes	81,598,455	129,622,366
Total del Pasivo	81,598,455	129,622,366
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	637,445,162	622,785,987
Aportaciones	318,460,646	318,460,646
Donaciones de Capital	318,984,516	304,325,341
Hacienda Pública /Patrimonio Generado	3,095,729,822	3,177,820,238
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-29,041,684	-29,705,856
Resultado de Ejercicios Anteriores	-543,885,714	-514,679,857
Revalúos	3,668,657,220	3,722,205,951
Total Hacienda Pública/Patrimonio	3,733,174,984	3,800,606,225
Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	3,814,773,439	3,930,228,591
CUENTAS DE ORDEN		
Pasivos Contingentes	130,520,770	114,923,257
Proyectos Externos	37,257,778	81,962,318
Pasivos	29,986,014	29,662,570

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Su integración al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Fondos Fijos de Caja	0	7,675
1) Bancos en Moneda Nacional	39,988,781	70,707,852
2) Bancos en Moneda Extranjera	4,765,672	4,788,219
Totales	44,754,453	75,503,746

- 1) Mediante las cuentas bancarias, 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 saldo en bancos en moneda nacional, representa la disponibilidad para cubrir los gastos de operación del Colegio de Postgraduados (COLPOS).
- 2) La disponibilidad de la cuenta en moneda extranjera está representada por depósitos en U.S. Dólares, que se utilizan para el pago a diferentes proveedores a los cuales se les adeuda en esa moneda, específicamente a los contratados por medio de proyectos externos.

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES

Este rubro por la cantidad de \$9,433,002, se integra por las cuentas “Documentos por Cobrar” \$1,729,215, “Deudores Diversos” \$7,703,621 y el saldo de la cuenta “Bonificación Fiscal” por \$166. A continuación, se presenta el desglose de cada cuenta:

• **DOCUMENTOS POR COBRAR**

Concepto	2018	2017
1) Profesores y Empleados	638,561	2,366,883
2) Alumnos	843,470	843,470
3) Tesorería de la Federación	247,184	12,671,575
Totales	1,729,215	15,881,928

- 1) Corresponde a remanente de recursos ministrados y no ejercidos por los Campus; saldo que se provisiona al cierre de cada ejercicio y se aplica y salda en el mes siguiente.
- 2) Se refiere a documentos pendientes de cobro por concepto de incumplimientos a los convenios derivados del Programa de Formación de Profesores. El saldo proviene desde el ejercicio 2004 y 2006 y se encuentra en proceso de recuperación vía jurídica; a la fecha no se cuenta con una resolución.
- 3) Refleja los recursos relativos a la ministración de Recursos Fiscales del ejercicio que se informa, que al cierre se encontraban pendientes de recibir por parte de la TESOFE.

• **DEUDORES DIVERSOS**

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 asciende a \$7,703,621; se integra por las cuentas “Deudores Diversos” por \$4,536,793 y “Ministraciones a Campus” por \$3,166,828. A continuación, se detalla cada cuenta:

➤ **Deudores Diversos**

El saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
1) Profesores, Empleados y Alumnos	1,661,946	1,781,396
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	2,140,286	2,241,220
8) Impuestos por Aplicar o Recuperar	182,973	547,111
Totales	4,536,793	5,121,315

- 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 7% con respecto al periodo anterior, derivado de acciones de cobro realizadas.
- 2) Se integra por la cantidad \$419,090 que corresponde a el 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 por 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. En lo que respecta a saldos del ejercicio 2018, se tuvo un estricto control en virtud de la aplicación de las disposiciones normativas al respecto. Al 31 de diciembre de 2018, se observa una disminución del 4% con respecto al periodo anterior.
- 8) Se integra por la cantidad de \$182,973 que 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.

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 diciembre de 2018*”, el cual se comenta en Asuntos Generales del COCODI.

➤ **Ministraciones a Campus**

Se refiere a recursos ministrados a los centros regionales para la operación de sus actividades. La integración al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Campus	2018	2017
Campeche	636,304	1,153,686
Córdoba	2,220,847	2,220,847
Montecillo	105,231	5,425,663
Puebla	145,682	190,335
San Luis Potosí	41,874	57,750
Veracruz	16,890	20,578
Totales	3,166,828	9,068,859

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), así como comunicación constante con los Directores y Administradores de cada Campus, con la finalidad de contar con una comprobación oportuna. Derivado de estas estrategias, se observa una disminución general del 65% con respecto al saldo del mismo periodo del ejercicio anterior. Se observan disminuciones en todos los campus, a saber: Montecillo 98%, Campeche 45%, San Luis Potosí 27%, Puebla 23% y Veracruz 18%.

En el Informe denominado “*INFORME SOBRE LA SITUACIÓN DE LA CUENTA DE OTROS DEUDORES DIVERSOS AL 31 de diciembre de 2018*”, 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	2018	2017
CONTRATISTAS NACIONALES		
1) G&S Supervisión Construcción y Proyecto, S.A. de C.V.	178,837	0
1) Construcciones, Perforaciones y Obra Electromecánica RAO, S.A. de C.V.	201,773	0
1) Construcciones NAAXA Internacional, S.A. C.V.	67,649	0
2) Nex Us. Instalaciones, S. de R.L. de C.V.	253,573	0
3) Edificación y Desarrollo Arquitectónico, S.A. de C.V.	87,444	87,444
Totales	789,276	87,444

- 1) Mantenimientos del ejercicio 2018 concluidos, en proceso de pago y aplicación de anticipos.
- 2) Mantenimiento del ejercicio 2018 en proceso de conclusión, que cuenta con convenio de ampliación en tiempo.
- 3) 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 diciembre de 2018 y 2017 se presenta a continuación:

Concepto	2018	2017
Almacén de materiales y suministros	5,729,416	6,754,837
Totales	5,729,416	6,754,837

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2018, presenta una disminución de 15% por la rotación del stock de material en comparación con el periodo anterior; se continúa haciendo uso de las existencias de artículos de papelería, consumibles de equipo de cómputo y material de limpieza.

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

Su integración al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Cuentas y Documentos por Cobrar	4,510,040	1,291,080
Totales	4,510,040	1,291,080

El criterio adoptado inicialmente para considerar un saldo deudor como cuenta incobrable, fue la prescripción de conformidad a lo comunicado en su momento, por la Dirección Jurídica, mediante oficio DIRJU.14.-1323 de fecha 9 de diciembre de 2014, que incluye los saldos con una antigüedad mayor a 5 años.

En el ejercicio de 2018, se realizaron cancelaciones de saldos autorizados por el COCACT por \$65,351 y disminución de \$5,535 derivado de depuraciones por recuperaciones realizadas mediante pago a la Tesorería del COLPOS o por la celebración de convenios de descuento vía nómina. Así mismo se realizó registro de las estimaciones de cuentas de práctica imposibilidad de cobro con afectación a la cuenta “Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes” por \$3,289.846.

Se continúa trabajando con el COCACT para que, en el ámbito de sus atribuciones, emita los acuerdos basados en el análisis de los informes entregados de los casos que se ponga a su consideración.

ACTIVO NO CIRCULANTE

Las cuentas que integran el rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se presentan a continuación:

Concepto	2018	2017
1) Inversiones Financieras a Largo Plazo	3,935	3,935
2) Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	27,926,991	0
Totales	27,930,926	3,935

- 1) Corresponden a acciones en Teléfonos de México.
- 2) Se integra por 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 Revocable de Administración e Inversión no. 167304 para el Establecimiento y Operación de los Fondos para la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Centro Público Colegio de Postgraduados” (Fideicomiso), del cual el COLPOS es Fideicomitente, en contraparte, dichos recursos se reflejan en la cuenta “Otros Pasivos a Corto Plazo”.

Los registros relativos a las operaciones del Fideicomiso en mención, se realizaron con los datos acumulados al 31 de diciembre de 2018 y se integra por \$500,000 de aportación inicial del COLPOS; más \$26,018,341 de Aportaciones PIV y PIC; más \$1,715,030 de Rendimientos del periodo; menos \$290,000 de Honorarios Fiduciario del Periodo; menos \$16,380 importe en conciliación. Los registros consideran las afectaciones a que hace referencia el 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 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 diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica	Revaluación de la Depreciación	Valor del Activo Neto 2018	Valor del Activo Neto 2017
Terrenos	68,910	3,222,689,296	0	0	3,222,758,206	3,222,758,206
Edificios y Construcciones	168,295,141	564,174,368	-65,108,889	-190,788,023	476,572,597	498,140,330
Obras en Proceso	1,065,349	0	0	0	1,065,349	1,530,078
Totales	169,429,400	3,786,863,664	-65,108,889	-190,788,023	3,700,396,152	3,722,428,614

Se presenta una disminución total del valor de los edificios y construcciones por \$21,567,733 respecto al periodo anterior, derivada de la Depreciación del Bienes Inmuebles del ejercicio por \$21,645,255 y un aumento por la cantidad de \$77,522 que se origina por corrección de registros con abono a la cuenta “Obras en Proceso”. Los importes actualizados que se reflejan en los Estados Financieros, 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.

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 amparará 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 diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL Y FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018. COLEGIO DE POSTGRADUADOS. COCODI (MARZO-2019)

Concepto	Valor Histórico	Revaluación	Depreciación Histórica Acumulada	Revaluación de la Depreciación	Valor del Activo Neto 2018	Valor del Activo Neto 2017
Mobiliario y Equipo de Administración	71,672,812	55,018,338	69,499,884	55,018,338	2,172,928	27,543,353
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	11,437,704	8,163,018	9,649,390	8,163,018	1,788,314	4,364,594
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	287,385,094	100,494,938	264,506,481	100,494,938	22,878,613	38,714,085
Vehículos y Equipo de Transporte	51,217,146	33,881,317	49,504,482	33,881,317	1,712,664	13,811,704
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	37,002,538	30,487,528	35,304,803	30,487,528	1,697,735	12,232,898
Otros	0	0	0	0	0	2,358
Totales	458,715,294	228,045,139	428,465,040	228,045,139	30,250,254	96,668,992

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 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.

Cabe aclarar que la conciliación de cifras entre el Departamento Contabilidad y Control Presupuestal y el área de Almacén, había mostrado diferencias por varios años consecutivos y había sido motivo de observación. Por lo anterior, en el ejercicio de 2017 se llevó a cabo la depuración de registros históricos para corregir bajas y altas de bienes muebles, así como su depreciación acumulada y con ello atender la recomendación recurrente de que las cifras reportadas por el Departamento de Almacén.

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	2018	2017	Variación
Valor Histórico	458,715,294	445,435,256	13,280,038
+Revaluación	228,045,139	354,051,094	-126,005,955
Valor del Activo	686,760,433	799,486,350	-112,725,917
Depreciación Histórica Acumulada	428,465,040	406,692,003	21,773,037
+ Revaluación de la Depreciación Acumulada	228,045,139	296,125,355	-68,080,216
Depreciación Acumulada	656,510,179	702,817,358	-46,307,179
Bienes Muebles Neto	30,250,254	96,668,992	-66,418,738

Como se puede observar en el cuadro que antecede, el valor histórico de los bienes muestra una variación de \$13,280,038; que corresponde a la capitalización de los bienes adquiridos por la operación de proyectos externos, así como por el efecto de las bajas en el ejercicio.

En cuanto a la Depreciación Histórica Acumulada, la variación proviene de la depreciación del ejercicio y por el efecto de las bajas del activo fijo.

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 CIRCULANTE

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El rubro "Cuentas por Pagar a Corto Plazo" por la cantidad de \$23,647,798; está integrado por las cuentas "Proveedores" \$2,410,678 y Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo \$21,237,120.

➤ 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 diciembre de 2018 y 2017 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Proveedores Nacionales	2,410,678	35,993,932
Totales	2,410,678	35,993,932

En la cuenta "Proveedores" se observa un decremento respecto al mismo periodo del ejercicio anterior, debido a acciones de depuración respecto a los saldos más antiguos y de pago de obligaciones.

➤ 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 diciembre de 2018 y 2017 se indica a continuación:

Concepto	2018	2017
1 Tesorería de la Federación	-344,398	30,501,110
2 Secretaría de Finanzas Gob. Edo. De México	-51,754	1,953,678
3 Seguros	1,018,689	875,652
4 ISSSTE	11,542,435	17,640,245
4 FOVISSSTE	4,560,197	6,473,304
4 2% "SAR"	1,955,482	3,279,170
5 Instituto de Capacitación para la Industria de la Construcción 0.2%	205,150	191,745
5 Retención Parcial 5 al millar	65,430	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	540,572	488,873
7 SIACOP	58,971	410,509
8 Prestamos FONACOT	-289,888	190,106

8 Seguro de Automóvil	5,768	5,768
9 Pena Convencional	24,328	24,328
10 Fondo de Ahorro	57,232	48,982
11 Bonificación fiscal	4,103	4,103
Totales	21,237,120	64,274,156

- 1) Corresponde a retenciones de ISR e IVA enteradas al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). El saldo contrario a su naturaleza se encuentra en proceso de revisión, el monto de \$16,157,127 corresponde al mes de diciembre de 2018, el cual fue provisionado y afectando el presupuesto del ejercicio 2019.
- 2) Corresponde al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (ISERTP) enterados a la Secretaría de Finanzas del Estado de México, en el mes siguiente. El saldo contrario a su naturaleza se encuentra en proceso de revisión, el monto de \$1,310,838 corresponde al mes de diciembre de 2018, el cual fue provisionado y afectando el presupuesto del ejercicio 2019.
- 3) Retenciones al personal por los seguros contratados al 31 de diciembre de 2018, 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 catorcenas 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 proveedores o acreedores, por lo que se procederá al reintegro correspondiente.
- 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 diciembre de 2018 y 2017 se presentan a continuación:

Concepto	2018	2017
Fondos en Administración Proyectos Nacionales	12,927,729	12,924,792
Fondos en Administración Proyectos Internacionales	1,154,560	1,154,560
Totales	14,082,289	14,079,352

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 diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Concepto	2018	2017
1 Pensión Alimenticia	268,139	269,500
2 Proyectos	260	260
3 Otros Acreedores	12,141,069	8,739,306
4 Creación de Pasivo	0	28,999
5 Repatriación	1,048,517	2,336,517
6 Saldos iniciales 2009 de impuestos	-6,879	-6,879
7 Intereses Bancarios	91,710	135,439
8 Pasivo 2015	0	1,301
8 Pasivo 2017	0	1,178,616
8 Pasivo 2018	2,825,030	0
9 Sueldos por pagar	73,531	2,591,867
Totales	16,441,377	15,274,926

- 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.
- 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 que se saldan en el siguiente periodo.
- 9) Provisiones de sueldos y salarios que quedan pendientes de cubrir en el periodo y que se saldan en el periodo siguiente. 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.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Concepto	2018	2017
Proyectos de Investigación Científica	14,551,462	0
Proyectos de Investigación Vinculados	12,875,529	0
Totales	27,426,991	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 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*. Cabe mencionar que el registro realizado da seguimiento y atención a la salvedad y hallazgo determinados por el despacho de auditores externos Orozco Medina y Asociados, S.C, derivado del dictamen a los estados financieros del Colegio de Postgraduados, con corte al 31 de agosto de 2018.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Concepto	2018	2017
Aportaciones	318,460,646	318,460,646
Patrimonio	95,505	95,505
Transferencias para Gasto de Capital	318,365,141	318,365,141
Donaciones de Capital	318,984,516	304,325,341
Incrementos al patrimonio	318,984,516	304,325,341
Totales	637,445,162	622,785,987

El incremento por \$14,659,174 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. En contraparte, se ve reflejado en aumento en el rubro Bienes Muebles por la cantidad de \$15,176,557; la diferencia en el incremento del activo por \$517,383, corresponde a comprobaciones de ejercicios anteriores del campus Campeche.

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Concepto	2018	2017
1) Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-29,041,684	-29,705,856
2) Resultados de Ejercicios Anteriores	-543,885,714	-514,679,858
3) Revalúos	3,668,657,220	3,722,205,951
Totales	3,095,729,822	3,177,820,237

- 1) El resultado se vincula con los ingresos y gastos devengados en el periodo, relacionados en el Estado de Actividades.
- 2) La variación por \$-29,205,856 respecto al periodo anterior, se origina por el Resultado del Ejercicio 2017 (Ahorro/Desahorro) por \$-29,705,856, más la cantidad de \$500,000 que corresponden a 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).

CUENTAS DE ORDEN

PASIVOS CONTINGENTES

La cantidad de \$130,520,770 al 31 de diciembre de 2018 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

El saldo de \$37,257,778 al 31 de diciembre de 2018 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

El saldo de \$29,986,014 representa el 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.

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 virtud 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.

COLEGIO DE POSTGRADUADOS
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 31 de diciembre de los ejercicios 2018 y 2017

Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
<i>Ingresos de la Gestión</i>		
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios	8,939,125	11,840,219
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados (no empresariales no financieras)	8,939,125	11,840,219
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,374,595,535	1,413,121,573
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	1,374,595,535	1,413,121,573
Total de Ingresos y otros Beneficios	1,383,534,660	1,424,961,792
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
<i>Gastos de Funcionamiento</i>		
Gastos de Funcionamiento	1,381,749,189	1,397,168,502
Servicios Personales	1,007,834,569	974,587,393
Materiales y Suministros	87,637,601	73,868,568
Servicios Generales	286,277,019	348,712,541
<i>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</i>		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	30,827,155	57,499,146
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	47,798,583	50,861,011
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	1,802,548	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	219,012
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros Gastos	-18,773,976	6,419,123
Total de gastos y Otras Pérdidas	1,412,576,344	1,454,667,648
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-29,041,684	-29,705,856

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

Se integran de los siguientes conceptos.

Concepto	2018	2017
Colegiaturas	723,137	1,732,221
Otras Cuotas	1,053,748	1,047,053
Venta de Productos y Subproductos	5,358,828	6,617,169
Venta de Servicios	852,852	1,016,386
Otros Productos	950,560	1,427,390
Transferencias para Gasto Corriente	1,374,595,535	1,413,121,573
Totales	1,383,534,660	1,424,961,792

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 ampliaciones liquidados recibidas durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Se integra de los siguientes conceptos:

Concepto	2018	2017
Gastos de Funcionamiento	1,381,749,189	1,397,168,502
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	3,289,846	0
Depreciación acumulada	44,488,502	50,861,011
Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	20,235	45,351
Disminución de Almacén de Mat. de Consumo	1,802,548	0
Estimación de Cuentas Incobrables	0	219,012
Otros Gastos	-18,773,976	6,373,772
Totales	1,412,576,344	1,454,667,648

Los Gastos de Funcionamiento incluyen los programas:

- O01 Función Pública y Buen Gobierno
- M01 Actividades de Apoyo Administrativo
- E01 Desarrollo y Aplicación de Programas Educativos en Materia Agropecuaria

El monto de la Depreciación por \$44,488,502 se integra de la Depreciaciones de Bienes Inmuebles \$21,645,256 y de Depreciaciones de Bienes Muebles \$22,843,246. El decremento que se observa con respecto al periodo anterior, deriva del proceso de depuración de saldos de los Bienes Muebles.

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.

En lo que concierne a la Conciliación Contable Presupuestal de los egresos se integra conforme a lo siguiente:

Total de Egresos Presupuestarios	Total de Gastos Contables	Diferencia
\$1,383,070,270	\$1,412,576,344	\$29,506,074

La diferencia se explica a continuación:

- ✓ La depreciación afecta las cifras contables, sin afectar el presupuesto del ejercicio;
- ✓ Existen gastos que se ejercen presupuestalmente en un periodo y su comprobación y afectación al gasto contable se realiza en un periodo distinto;
- ✓ Producto de las acciones de cobro realizadas a los rubros de Otros Deudores Diversos y Ministraciones a Campus, así como depuraciones de ejercicios anteriores a 2018, se han contabilizado las operaciones en el rubro de “Otros gastos y Pérdidas Extraordinarias” sin afectación a partidas presupuestales.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2018.

La situación presupuestal al cierre del periodo considera las adecuaciones presupuestarias autorizadas. El comparativo del Avance Presupuestal al 31 de diciembre de 2018, contra el presupuesto anual 2018 es el siguiente:

RECURSOS FISCALES (ANUAL)						
Concepto	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Presupuesto Comprometido	Presupuesto Ejercido	Presupuesto Devengado	Presupuesto Disponible
1000 Servicios Personales	711,189,357	729,936,556	0	1,007,834,559	1,007,834,559	-277,898,003
2000 Materiales y Suministros	87,489,754	104,616,077	0	83,692,728	83,692,728	20,923,349
3000 Servicios Generales	557,169,225	540,042,902	0	283,068,248	283,068,248	256,974,654
Totales	1,355,848,336	1,374,595,535	0	1,374,595,535	1,374,595,535	0

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	5,325,753	5,325,753	0	4,373,835	4,373,835	951,918
3000 Servicios Generales	6,674,247	6,674,247	0	4,100,900	4,100,900	2,573,347
Totales	12,000,000	12,000,000	0	8,474,735	8,474,735	3,525,265

RECURSOS FISCALES Y PROPIOS (ANUAL)						
Concepto	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Presupuesto Comprometido	Presupuesto Ejercido	Presupuesto Devengado	Presupuesto Disponible
1000 Servicios Personales	711,189,357	729,936,556	0	1,007,834,559	1,007,834,559	-277,898,003
2000 Materiales y Suministros	92,815,507	109,941,830	0	88,066,563	88,066,563	21,875,267
3000 Servicios Generales	563,843,472	546,717,149	0	287,169,148	287,169,148	259,548,001
Totales	1,367,848,336	1,386,595,535	0	1,383,070,270	1,383,070,270	3,525,265

GASTO CORRIENTE

Respecto al Presupuesto Autorizado Modificado, las presiones de gasto en el capítulo 1000 “Servicios Personales” repercuten en un mayor ejercicio presupuestal; situación que se ve compensada con disminución en el gasto de operación respecto a su Presupuesto Autorizado Modificado, para poder hacer frente a compromisos de pago de carácter ineludible. Su comportamiento por rubro de gasto se presenta a continuación:

1. Las erogaciones en *Servicios Personales* registraron un mayor ejercicio presupuestario en 38% respecto a su presupuesto autorizado modificado al periodo.
2. En *Gastos de Operación*, se presenta una disminución de 43% respecto a su presupuesto autorizado modificado del periodo, el desglose por capítulo es conforme a lo siguiente:
 - a. En Capítulo 1000 “Materiales y Suministros” se registra un menor ejercicio presupuestario en 20% respecto a su presupuesto autorizado modificado del periodo.
 - b. En Servicios Generales se presenta un menor ejercicio presupuestario en 47% respecto a su presupuesto autorizado modificado del periodo.

Atendiendo a lo antes mencionado, el disponible de Gasto de operación (Capítulos 2000 y 3000), sirvió para cubrir el déficit de Servicios Personales; para lo cual se gestionaron ante la cabeza de sector las adecuaciones correspondientes sin obtener respuesta favorable.

El Avance Presupuestal al periodo, muestra que el presupuesto ejercido del capítulo 1000 “Servicios Personales” representa el 73% del total del gasto ejercido. Asimismo el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” representa el 6% y el capítulo 3000 “Servicios Generales” el 21% respecto del presupuesto total ejercido en el ejercicio 2018

El Presupuesto Disponible que se refleja en el Avance Presupuestal, corresponde a Recursos Propios presupuestados no generados en el ejercicio.

En el ejercicio 2018, se realizaron adecuaciones presupuestarias conforme a lo siguiente:

ADECUACIONES EXTERNAS

Adecuación	Importe	Concepto
2018-8-413-621	\$43,793,800	Adecuar el calendario de presupuesto que tiene autorizado en el presente año, con diversas UR, en el capítulo 1000, programa presupuestario E001, con el objeto de cumplir compromisos de carácter ineludible.
2018-8-IZC-935	\$40,235,426	Adecuar el calendario del presupuesto que tiene autorizado en el presente año, con diversas UR, en el capítulo 1000, programa presupuestario E001, con el objeto de cumplir compromisos de carácter ineludible.
2018-8-IZC-3340	\$175,440	Transferencia de la partida 32505 a la partida 35101 en el Programa Presupuestario O001
2018-8-510-4822	\$37,635,196	Otorgamiento de aguinaldo o gratificación de fin de año, correspondiente al ejercicio fiscal 2018 conforme al Decreto que establece las disposiciones, publicadas en el DOF el 5 de octubre de 2018, a los Lineamientos específicos para el pago de aguinaldo o gratificación de fin de año, dados a conocer con el oficio 307-A.-3649 de fecha 9 de octubre de 2018 y, Título Segundo, Capítulo Sexto, Sección XIV, Artículo 31, fracciones VII y VIII del Reglamento Interior de la SAGARPA publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 25 de abril de 2012.

ADECUACIONES INTERNAS

Adecuación	Importe	Concepto
2018-8-IZC-697	\$151,989	Adecuar el calendario de presupuesto que tiene aprobado en el presente año, que se transfieren en las partidas 32601 y 33903 a la 32505 en el programa presupuestario O001, con el objeto de cumplir compromisos de carácter ineludible.
2018-8-IZC-1486	\$200,000	Adecuar el calendario de presupuesto que tiene autorizado en el presente año, que se transfieren en las partidas 33903, 35101 y 32505 en el programa presupuestario O001, con el objeto de cumplir compromisos de carácter ineludible.
2018-8-IZC-2239	\$35,081,470	Se transfieren entre partidas de capítulos 2000 y 3000 en el programa presupuestario E001, con la finalidad de contar con la suficiencia presupuestaria que le permita estar en condiciones de cubrir gastos derivados de su operación.
2018-8-IZC-2849	\$3,070,000	Adecuar el presupuesto que tiene autorizado en el presente año, que se transfieren de la partida 32701 a las partidas 33501 y 35501 en el programa presupuestario E001, con la finalidad de contar con la suficiencia presupuestaria que le permita cubrir gastos derivados de su operación. Se cuenta con la autorización de la Junta Directiva del COLPOS mediante al acuerdo 02.02.17.
2018-8-IZC-3329	\$256,000	Adecuar el presupuesto que se transfieren entre partidas de capítulo 2000 y 3000 en el programa presupuestario E001.
2018-8-IZC-3340	\$175,440	Transferencia de la partida 32505 a la partida 35101 en el Programa Presupuestario O001

2018-8-IZC-4836	\$111,232	Conversión de plazas del COLPOS conforme al Dictamen MOV-2018-08-IZC-8 del 30 de septiembre de 2018, emitido por el Sistema de Control Presupuestario de Servicios Personales (SCPSP) que considera procedente modificar el presupuesto que tiene autorizado en el capítulo 1000 acorde a la memoria de cálculo del dictamen MOV-2018-08-IZC-8 indicado.
2018-8-IZC-4973	\$14,960,000	Adecuar el presupuesto que tiene autorizado para transferir recursos entre partidas de gasto de los capítulos 2000 y 3000 en el Programa Presupuestario E001, con la finalidad de contar con la suficiencia presupuestaria que le permita estar en condiciones de cubrir obligaciones de carácter ineludible.
2018-8-IZC-4989	\$9,092,460	Adecuar el presupuesto que se tiene autorizado para transferir recurso entre partidas de gasto del capítulo 1000 en el Programa Presupuestario E001, con la finalidad de contar con la suficiencia presupuestaria que le permita estar en condiciones de cubrir obligaciones de carácter ineludible relacionadas con el pago de aguinaldos.
2018-8-IZC-4992	\$47,771,386	Afectación presupuestaria de calendario, en los programas E001 y O001 dentro de los capítulos 1000, 2000 y 3000, con el propósito de contar con la suficiencia presupuestaria que le permita estar en posibilidades de atender los compromisos de carácter ineludible correspondientes al ejercicio fiscal 2018.
2018-8-IZC-5115	\$11,740,000	Adecuar el presupuesto que se tiene autorizado para transferir recurso entre partidas de gasto del capítulo 3000, en el Programa Presupuestario E001, con la finalidad de contar con la suficiencia presupuestaria que le permita estar en condiciones de cubrir obligaciones de carácter ineludible derivados de su operación.

AMPLIACIONES LÍQUIDAS

Adecuación	Importe	Concepto
2018-8-IZC-2436	\$764,9068	Actualización del Programa de Estímulos al Desempeño Docente, con vigencia a partir de 01 de abril de 2018, es de carácter regularizable, comunicados con los oficios 312.A.-0001609 y 307-A.-1382.
2018-8-IZC-3670 2018-8-IZC-3671 2018-8-IZC-3672 2018-8-IZC-3673 2018-8-IZC-3674 2018-8-IZC-3675	\$5,261,037	Actualización del tabulador de Sueldos y Salarios de Categoría del Personal Administrativo correspondiente al 3.4%, con vigencia a partir del 1 de febrero de 2018.
2018-8-IZC-3713 2018-8-IZC-3715 2018-8-IZC-3716 2018-8-IZC-3717 2018-8-IZC-3718 2018-8-IZC-3719	\$11,485,151	Actualización del tabulador de Sueldos y Salarios de Categoría del Personal Académico correspondiente al 3.4%, con vigencia a partir del 1 de febrero de 2018.
2018-8-IZC-3771 2018-8-IZC-3772 2018-8-IZC-3773 2018-8-IZC-3774 2018-8-IZC-3776 2018-8-IZC-3778	\$825,973	Incremento salarial 2018 al personal de mando, con vigencia a partir del 1 de enero de 2018.
2018-8-IZC-3883	\$61,200	Actualización de la despensa del personal de mando, con vigencia a partir del 1 de enero de 2018.
2018-8-510-4890	\$2,424,598	Otorgamiento de aguinaldo o gratificación de fin de año, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, conforme al Decreto que establece las disposiciones publicado en el DOF el 5 de octubre de 2018, a los Lineamientos específicos para el pago de aguinaldo o gratificación de fin de año, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, dados a conocer con el oficio 307-A.-3649 de fecha 9 de

		octubre de 2018, y oficios números 312.A.1.-0000872 y 307-A.-3959 de fechas 25 y 23 de octubre de 2018 respectivamente.
2018-8-IZC-4481	\$23,040	Actualización de los importes para el pago de la prima por años de servicios efectivos prestados con vigencia a partir del 1 de enero de 2018; conforme al oficio 307-A.- 1892 de fecha 29 de junio de 2018, con el que se comunican las Disposiciones Específicas para el Cierre del Ejercicio Presupuestario 2018; y 307-A.-1567 de fecha 7 de junio del año en curso.
2018-8-IZC-5414	\$224,950	Conversión de cinco promociones académicas conforme al Dictamen y la memoria de cálculo del Sistema de Control Presupuestario de los Servicios Personales de la SHCP con folio número MOV-2018-08-IZC-10, con el que la UPCP informa que desde el punto de vista presupuestario considera procedente de conformidad con el Reglamento de Promociones Académicas de ese Colegio, con recursos provenientes del Ramo General 23 a diversas partidas de su capítulo 1000, en el Programa Presupuestario E001, con la finalidad de contar con la suficiencia presupuestaria que le permita estar en condiciones de cubrir las cinco promociones académicas en los términos de la autorización MOV-2018-08-IZC-10 indicada.

REDUCCIONES LÍQUIDAS

Adecuación	Importe	Concepto
2018-8-IZC-3495	\$2,285,485	Adecuar el presupuesto del presente año que transfiere como remanentes a los conceptos de seguridad social de las partidas 14101 y 14105
2018-8-IZC-4970	\$38,172	Diferencia resultante en la memoria de cálculo del dictamen MOV-2018-08-IZC-8 de la autorización de 42 Promociones Académicas con vigencia a partir del 16 de julio de 2018 conforme al Dictamen MOV-2018-08-IZC-8 del 30 de septiembre de 2018, emitido por el Sistema de Control Presupuestario de Servicios Personales (SCPSP) que considera procedente el registro de conversión de plazas del COLPOS para adecuar el presupuesto que se tiene autorizado en el capítulo 1000 que se transfieren al Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas.