**COLEGIO DE POSTGRADUADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ **1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Efectivo	72,000	77,000
2) Bancos/Tesorería	237,326,438	206,410,049
HSBC México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero HSBC.	218,638,472	187,769,896
Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México.	13,562,807	13,591,146
BBVA Bancomer, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer.	339,399	332,895
HSBC México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero HSBC. (Cuenta dólares)	4,785,760	4,716,112
Totales	237,398,438	206,487,049

- 1) Representa la cantidad autorizada mediante un “fondo fijo” a las diferentes áreas, para cubrir gastos menores; Dicho fondo deberá ser reintegrado al cierre del ejercicio, a la Tesorería del Colegio de Postgraduados.
- 2) Las cuentas bancarias con las que opera el Colegio de Postgraduados (COLPOS), se utilizan para el manejo de recursos fiscales, propios, en custodia y de recursos provenientes de terceros correspondientes a proyectos externos. Todas las cuentas bancarias que maneja y controla son “productivas” y los intereses que éstas generan, se depositan mensualmente a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

CUENTA PÚBLICA 2019

- ❖ Fondos con afectación específica

El COLPOS no cuenta con fondos con afectación específica.

- ❖ Inversiones temporales

El COLPOS no tiene inversiones financieras a corto plazo cuyo vencimiento sea menor a 3 meses.

➤ **2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR**

El rubro asciende a la cantidad de \$20,942,408, el cual se integra por “Documentos por Cobrar” \$843,470, “Deudores Diversos” \$8,991,478, “Ministraciones a Campus” \$11,106,967 y “Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes” por \$493. A continuación, se presenta el desglose de cada cuenta:

- ❖ Documentos por Cobrar.

Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Alumnos	843,470	843,470
Totales	843,470	843,470

1) El saldo proviene del ejercicio 2004 y 2006, que refiere documentos pendientes de cobro por concepto de incumplimientos a los convenios derivados del “Programa de Formación de Profesores”. Actualmente se encuentra provisionado dentro de la “Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes”, por considerarse como de práctica imposibilidad de cobro y en proceso por la vía jurídica.

- ❖ Deudores Diversos.

Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Profesores, Empleados y Alumnos	6,399,995	5,125,822
2) Rendimientos Caja de Ahorro	442,474	442,474

CUENTA PÚBLICA 2019

3)	Cheques en Transito	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	1,856,922	2,234,952
8)	Impuestos por Aplicar o Recuperar	182,973	547,111
	Totales	8,991,478	8,459,473

- 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.
- 2) Se integra por \$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, cuyos resultados han sido poco favorables a la Institución; por lo que se propone la vía legal para la recuperación de los recursos en comento.
- 3) Según consta en el Acta Administrativa de fecha 24/08/2016, la documentación física que soporta los movimientos contables está extraviada, por lo que el saldo de esta cuenta no se logra identificar. El importe se encuentra provisionado dentro de la “*Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes*”, 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 pendientes a comprobar del presente ejercicio, por concepto de servicios de traslado y viáticos por parte de personal de la Institución. Se continúa con la aplicación estricta de las disposiciones normativas para controlar estas operaciones.
- 8) Movimiento que se origina por el pago indebido del I.V.A por actos accidentales derivados de proyectos externos; el cual se encuentra contemplado para su solución con el apoyo de la Dirección Jurídica. La disminución que se observa, corresponde a la recuperación de

CUENTA PÚBLICA 2019

\$364,138 a favor del COLPOS en el ejercicio 2018, 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.

❖ Ministraciones a Campus.

Recursos ministrados a los centros regionales para su operación. Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Campus	2019	2018
Campeche	938,469	1,013,833
Córdoba	3,383,729	3,270,368
Montecillo	3,718,092	4,392,528
Puebla	1,426,727	1,752,791
San Luis Potosí	52,618	845,252
Tabasco	571,183	1,731,353
Veracruz	1,016,149	974,035
Totales	11,106,967	13,980,160

Las principales acciones realizadas para contar con una debida comprobación son: Continuar con la aplicación estricta de los procedimientos y acuerdos tomados en el seno del Consejo General Administrativo (CGA), comunicación constante con los Directores y Administradores de cada Campus, proporcionar oportunamente estados de cuenta, los cuales definen los montos a comprobar para que tomen las acciones a lugar. Derivado de estas acciones, se observa una disminución general del 21% con respecto al saldo del mismo periodo del ejercicio anterior.

❖ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

❖ (Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Bonificación fiscal	493	252
Totales	493	252

CUENTA PÚBLICA 2019

- 1) Corresponde al saldo pendiente de acreditar por concepto de *Subsidio Para el Empleo* derivado de la aplicación del Decreto correspondiente. Se genera un derecho a recibir al momento de pago de los sueldos y salarios cuyo acreditamiento se realiza en el periodo siguiente.

➤ **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

❖ Anticipos a Corto Plazo

Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Contratistas nacionales	87,444	1,107,556
Totales	87,444	1,107,556

- 1) El saldo corresponde a la empresa "Edificación y Desarrollo Arquitectónico, S.A. de C.V.2, 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. La obra inició en el ejercicio 2009 y quedó inconclusa; quedando pendiente la amortización de \$87,444 del anticipo. Cabe aclarar que por esta situación, 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.

Como parte de las acciones de cobro realizadas, se realizó reclamación 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. De lo anterior, se obtuvo una respuesta "No favorable" y se cuenta con dictamen de incobrabilidad por parte de la Dirección Jurídica; por lo que el caso se encuentra considerado para someterse en la siguiente sesión del "Comité Para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor Del Colegio de Postgraduados (COCACT)".

La integración de los rubros "*Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes*", y "*Derechos a Recibir Bienes o Servicios*", en una desagregación por su vencimiento en días al 30 de septiembre de 2019 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	90	180	menor o igual a 365	mayor a 365	Totales
Documentos por Cobrar	0	0	0	843,470	843,470
Deudores Diversos	4,703,001	71,795	69,718	4,146,964	8,991,478

CUENTA PÚBLICA 2019

Ministración de Recursos a Campus	6,833,636	1,165,911	0	3,107,420	11,106.967
Bonificación Fiscal	493	0	0	0	493
Anticipo a Contratistas Nacionales	0	0	0	87,444	87,444
Totales	11,537,130	1,237,706	69,718	8,185,298	21,059,852

Las características cualitativas relevantes que afectan a estas cuentas, se enuncian a continuación:

- **Documentos por Cobrar.** El saldo con antigüedad mayor a 365 días, representa el 100% del total del adeudo, dicho saldo se propuso a proceso de recuperación por la vía jurídica y a la fecha aún no se cuenta con una resolución por parte de las instancias legales pertinentes, monto que por sus características, se puede considerar como una cuenta de práctica imposibilidad de cobro, lo cual ya lo dispondrá en su oportunidad, el *“Comité de Cancelación de Adeudos a Cargo de Tercero y a Favor del Colegio de Postgraduados (COCACT).*
- **Deudores Diversos.** Salvo los saldos correspondientes a una antigüedad mayor a 365 días, los montos se consideran controlados dentro de los parámetros normales.
- **Ministración de Recursos a Campus.** A la fecha, el saldo con antigüedad menor a 365 días se encuentra totalmente comprobado. Respecto a los saldos con antigüedad mayor a 365 días, corresponden a: 1999 \$1,649; 2000 \$318,071; 2003 \$27,076; 2005 \$379,940; 2006 \$322,104; 2007 \$1,496,625; 2008 \$505,284; 2010 \$120; 2011 \$50,000; 2012 \$587; y 2015 \$5,964. Saldos por los que se han realizado acciones tendientes a lograr su recuperación o en su caso someterlos a la instancia correspondiente por tratarse de saldos con imposibilidad práctica de cobro, es importante mencionar que los avances respecto a estos saldos se han venido reportando en las sesiones ordinarias celebradas durante el ejercicio 2018, del *“Comité de Control y Desempeño Institucional” (COCODI).*
- **Bonificación Fiscal.** Saldo controlado
- **Anticipo a Contratistas Nacionales.** Excepto por lo relativo al saldo con antigüedad mayor a 365 días, las aplicaciones de anticipos a proveedores se están realizando adecuadamente.

➤ 3. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO

❖ Inventarios

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

❖ Almacenes

El saldo de la cuenta de almacén corresponde al stock de material destinado al consumo propio para el desarrollo de las actividades operativas del COLPOS, el cual se surte a cada una de las *Unidades Básicas de Programación y Presupuestación (UBPP´S)* que conforman a la Institución, de acuerdo a sus necesidades.

Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Almacén de materiales y suministros	5,675,424	5,968,840
Totales	5,675,424	5,968,840

El método de valuación utilizado es el de Costo Promedio y la conveniencia de su aplicación es dada la naturaleza de las operaciones del Colegio. No se tiene contemplado un cambio en el método de valuación.

➤ 4. ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emite el CONAC, con el fin de prever la pérdida o deterioro de los activos circulantes que correspondan. 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.

Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Alumnos	-843,470	-843,470
2) Documentos por Cobrar	-3,666,570	-382,259
Totales	-4,510,040	-1,225,729

- 1) Saldos que se encuentran provisionados ya que reúnen los elementos para ser considerados de "práctica imposibilidad de cobro". Los expedientes se encuentran considerados para someterlos a cancelación, con la autorización del "COCACT".
- 2) En el ejercicio 2018, se realizó registro de la estimación de cuentas de práctica imposibilidad de cobro, con el fin de que fueran revelados en los estados financieros y se inicie el proceso para su cancelación. Por lo anterior, se observa un incremento del 268% respecto al mismo periodo del ejercicio anterior.

➤ 5. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

- Las cuentas que integran el rubro al 30 de septiembre de 2019 y 2018, se presentan a continuación:

(Pesos)

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
1) Inversiones Financieras	3,935	3,935
2) Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	27,375,002	0
Totales	27,378,937	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 la Institución es Fideicomitente; en contraparte, dichos recursos se reflejan en la cuenta "Otros Pasivos a Corto Plazo". La variación en el 100% es en razón a que al cierre del ejercicio 2018, se realizaron los registros relativos a las operaciones del Fideicomiso en mención; 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.

➤ 6. 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. La Integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Terrenos	3,222,758,206	3,222,758,206
Edificios no Habitacionales	732,391,987	732,469,509
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,065,349	1,065,349
Totales	3,956,215,542	3,956,293,064

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".

La variación de la cuenta "Edificios y Construcciones" con respecto al periodo anterior por la cantidad de \$77,522, corresponde a la disminución por reclasificación de un registro incorrecto, cuyo antecedente fue informado oportunamente en la Cuenta Pública 2018.

CUENTA PÚBLICA 2019

Respecto a la en la cuenta "Obras en Proceso", el saldo deriva 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. Dicha obra inició en el ejercicio 2009 y quedó inconclusa, por lo 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.

❖ Bienes Muebles

Los bienes muebles se registran a su costo de adquisición, El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos. La integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	129,588,746	127,092,925
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	19,379,664	19,713,134
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	389,659,106	385,549,749
Vehículos y Equipo de Transporte	84,529,657	85,574,245
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	68,456,390	67,468,761
Otros	0	0
Totales	691,613,563	685,398,814

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, la cual se encuentra totalmente depreciada al cierre del periodo, cómo se puede observar con la cifra igual del concepto Revaluación de la Depreciación.

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", se encuentran registradas en la contabilidad del Colegio de Postgraduados.

La variación que presenta el rubro con respecto al periodo anterior por \$6,214,749, se origina de las altas por la cantidad de 10,154,903 y bajas de activo por la cantidad de 3,940,154 realizadas durante el periodo.

❖ Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta, con base a la vida útil de los activos. Las cifras de la Depreciación Histórica Acumulada deriva de la aplicación de los porcentajes de depreciación máximos autorizados y a la Revaluación de la Depreciación.

Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Concepto	Depreciación del Período	2019	2018
Edificios y Construcciones	8,116,971	264,013,882	253,191,255
Subtotal Inmuebles	8,116,971	264,013,882	253,191,255
Mobiliario y Equipo de Administración	1,538,547	125,637,861	123,581,907
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	318,555	17,886,473	17,605,246
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,275,480	374,154,290	361,227,498
Vehículos y Equipo de Transporte	616,322	83,257,148	84,512,567
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	733,699	66,393,851	65,705,286
Otros	0	0	0
Subtotal Muebles	12,482,603	667,329,623	652,632,504
Totales	20,599,574	931,343,505	905,823,759

La Depreciación del periodo de “Edificios y Construcciones” por \$8,116,971, se realizó conforme a la depreciación mensual revaluada determinada por el INDAABIN mediante avalúos paramétricos en el ejercicio de 2017.

La Depreciación del Ejercicio de “Bienes Muebles” por \$12,482,603 se integra en su totalidad a la Depreciación Histórica, en virtud de que la Depreciación de la Revaluación se encuentra totalmente saldada al periodo.

El método de depreciación adoptado por el COLPOS para el cálculo es el de línea recta, con base en la vida útil de los activos. Las tasas de depreciación aplicadas son las siguientes:

Concepto	Porcentaje Máximo
Edificios y Construcciones	5%
Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	35%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	35%
Vehículos y Equipo de Transporte	25%
Maquinaria e Implementos Agrícolas	25%
Equipo de Cómputo	30%

CUENTA PÚBLICA 2019

Herramientas	35%
--------------	-----

Los bienes muebles e inmuebles con los que cuenta el COLPOS, se encuentran en un estado razonablemente óptimo, que permite el funcionamiento para la consecución de las actividades sustantivas. Los bienes muebles e inmuebles deteriorados o que ya no son útiles para las actividades del COLPOS, se propone su baja mediante venta o donación a través del Comité de Bienes Muebles.

La última revaluación integral registrada en los Estados Financieros fue al 31 de diciembre de 2008, derivada de la aplicación de la Norma NEIFGSP 007 “Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación” apartado “D” emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El Colegio de Postgraduados no cuenta con activos intangibles y diferidos.

➤ 7. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

PASIVO

➤ 8. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los adeudos del COLPOS, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. El rubro asciende a la cantidad de \$50,220,202, el cual está integrado por: “Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo” \$183,594 “Proveedores por Pagar a Corto Plazo” \$1,104,641 y Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo \$48,931,967.

❖ Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

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.

El saldo al 30 de septiembre de 2019 y 2018 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
----------	------	------

CUENTA PÚBLICA 2019

1)	Sueldos por pagar	183,594	402,880
	Totales	183,594	402,880

1) El saldo corresponde a la provisión de los sueldos y salarios, que se paga durante el ejercicio.

❖ Proveedores.

El saldo al 30 de septiembre de 2019 y 2018 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

	Concepto	2019	2018
1)	Proveedores Nacionales	861,875	480,794
2)	Pasivos	242,766	669,595
	Totales	1,104,641	1,150,389

1) Representa el saldo de la provisión que se realiza de manera mensual, de las obligaciones de pago por adquisiciones de bienes y servicios realizados para atender la operación del Colegio de Postgraduados.

2) Representa el saldo de pasivos reportados al cierre del ejercicio. De no recibir solicitud de pago alguna, soportada en la falta de exigibilidad de los compromisos, se procederá a la debida cancelación requerida por las áreas usuarias.

❖ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Se refiere a compromisos de pago de contribuciones y otras obligaciones de pago, generados por retenciones en operaciones por la adquisición de bienes y servicios. Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 se indica a continuación:

(Pesos)

	Concepto	2019	2018
1)	Tesorería de la Federación	11,152,423	11,806,720
2)	Secretaría de Finanzas Gob. Edo. De México	999,500	1,002,203
3)	Seguros	1,711,476	1,302,152
4)	ISSSTE	20,537,625	17,308,225
4)	FOVISSSTE	7,602,093	6,522,507
4)	2% "SAR"	3,323,900	2,812,030

CUENTA PÚBLICA 2019

5) Instituto de Capacitación para la Industria de la Construcción 0.2%	94,270	198,762
5) Retención Parcial 5 al millar	57,909	311,722
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	1,199,791	492,878
7) SIACOP	569,126	463,205
8) Prestamos FONACOT	-290,123	193,471
8) Seguro de Automóvil	5,768	71,652
9) Pena Convencional	24,328	24,328
10) Fondo de Ahorro	57,232	65,527
11) Bonificación fiscal	1,846	3,989
Totales	48,931,967	44,459,948

- 1) Corresponde a las retenciones de ISR e IVA por enterar al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- 2) Corresponde al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (ISERTP) causado por los pagos realizados en el periodo por enterar a la Secretaría de Finanzas del Estado de México en el mes siguiente.
- 3) Retenciones al personal por los seguros contratados al 30 de septiembre de 2019, mismas que se enteran al mes siguiente.
- 4) Cuotas por enterar al ISSSTE. Respecto a los saldos más antiguos, están en proceso de depuración.
- 5) Retenciones efectuadas a las constructoras por contratos de mantenimiento y obra. 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 a la cancelación o reintegro conforme a la normatividad aplicable.
- 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 depuración.
- 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.

CUENTA PÚBLICA 2019

10) Descuentos vía nómina por concepto de las aportaciones de los fondos de ahorro de los trabajadores del Colegio de Postgraduados. El saldo es dinámico y representa la provisión de la obligación que se actualiza mensualmente.

11) Corresponde a la amortización por subsidio al impuesto de sueldos y salarios.

La integración de las cuentas y documentos por pagar al 30 de septiembre de 2019 con desagregación por su vencimiento en días es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	90	180	>180<365	>365	Totales
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo					183,594
Proveedores Por Pagar a Corto Plazo					1,104,641
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo					48,931,967
Totales					50,050,202

➤ 9. FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

Estos fondos se refieren a proyectos patrocinados con recursos de terceros con un fin específico, normados estrictamente por convenios debidamente suscritos. Su integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Fondos en Administración Proyectos Internacionales	12,867,643	12,910,395
Fondos en Administración Proyectos Nacionales	1,154,560	1,154,560
Totales	14,022,203	14,064,955

Las cuentas representan los saldos contables de los Proyectos Externos vigentes y en proceso de finiquito. En contraparte, la disponibilidad de recursos de estas cuentas, se manifiesta en el rubro de Efectivo y Equivalentes, dentro del saldo de las cuentas de proyectos externos.

En seguimiento al ACUERDO EXT.06.01.19, tomado en la Primera Sesión Extraordinaria 2019 de la H. Junta Directiva, celebrada el día 17 de enero de 2019; se continúa con los trabajos de integración de la información, para soportar los registros contables con el fin de considerar como recursos propios los remanentes de proyectos que cumplan con los requisitos que para tal efecto están considerados.

➤ 10. PROVISIONES A CORTO PLAZO

CUENTA PÚBLICA 2019

El rubro se refiere a compromisos de pago generados por las operaciones del Colegio de Postgraduados, que representan el reconocimiento de pago a favor de un tercero. La integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Pensión Alimenticia	80,665	883,981
2) Proyectos	0	260
3) Préstamos para la adquisición de automóviles	-2,197	19,226
4) Otros Acreedores	12,599,906	12,107,074
5) Creación de Pasivo	0	28,999
6) Repatriación	1,041,638	1,041,638
7) Intereses Bancarios	12,275	11,498
8) Sueldos por pagar	0	0
Totales	13,732,287	14,092,676

- 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. Al cierre del presente periodo se encuentra totalmente depurado.
- 3) Retenciones realizadas al personal del Colegio de Postgraduados que convino con las aseguradoras por la adquisición de un seguro de automóvil. El saldo contrario a su naturaleza se encuentra en proceso de depuración y su corrección se verá reflejada al cierre del ejercicio.
- 4) 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.
- 5) Saldo depurado al cierre del ejercicio 2018.
- 6) Recursos transferidos al Colegio de Postgraduados del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) para cubrir becas de repatriación, así como para estancias posdoctorales.

CUENTA PÚBLICA 2019

- 7) Depósitos realizados en la cuenta bancaria de la administración central, por los intereses generados, que se enteran a la TESOFE.
- 8) En la Cuenta Pública 2018, la cuenta “Sueldos por Pagar” se clasificaba en este rubro; sin embargo, en concordancia con la normatividad emitida por la CONAC, a partir de ejercicio 2019, se informa en el rubro “Cuentas por Pagar a Corto Plazo”

➤ 11 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor a doce meses. La integración al 30 de septiembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Proyectos de Investigación Científica	15,287,543	0
Proyectos de Investigación Vinculados	11,587,459	0
Totales	26,875,002	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 la Institución es Fideicomitente.

La variación de 100% es en razón a que el registro inicial de este rubro se realizó en el mes de diciembre de 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.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ 12. INGRESOS DE GESTIÓN:

Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019 y 2018, el rubro se integra por:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
¹⁾ Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,345,448	7,513,808

CUENTA PÚBLICA 2019

2) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,151,547,909	1,158,872,631
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,156,893,357	1,166,386,439

- 1) Este monto se refiere a recursos propios generados por los Campus, por la venta de servicios, productos y subproductos de investigación; las razones por las que pudiera el Colegio no llegar a lo presupuestado como "Recursos Propios", está en función de la producción animal, afectaciones climatológicas en las cosechas o en la poca demanda de algún servicio de laboratorio.
- 2) Este importe corresponde a "Recursos Fiscales" recibidos mediante transferencias realizadas por la TESOFE al COLPOS para la operación en el capítulo 1000 "Servicios Personales"; 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales".

El COLPOS, no obtuvo ingresos durante el ejercicio de 2018, que por su naturaleza deban de ser considerados dentro del rubro de "Otros Ingresos"

➤ 13. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:

Los Gastos y Otras Pérdidas del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019 y 2018, están representados por los siguientes conceptos:

(Pesos)

Concepto	2019	2018	% del total de los gastos
1) Gastos de Funcionamiento	969,706,497	971,493,998	97.7
2) Depreciación de Bienes Inmuebles	8,116,971	18,939,598	0.7
3) Depreciación de Bienes Muebles	12,482,603	20,124,244	1.0
4) Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	7,751	3,686	0.0
5) Disminución de Almacén de Materiales de Consumo	903,020	0	0.1
6) Otros Gastos	6,656,216	16,812,601	0.5
Totales	997,873,058	1,027,374,127	100

- 1) Este importe corresponde a los gastos realizados con recursos fiscales y recursos propios para la operación del COLPOS, provenientes de erogaciones presupuestales con cargo a los capítulos 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales".
- 2) La variación negativa por \$10,822,627 con respecto al ejercicio anterior, encuentra razón a que en el ejercicio 2017, no se realizaron los registros de la depreciación del ejercicio; por lo que se acumularon en el ejercicio de 2018.

CUENTA PÚBLICA 2019

- 3) En el ejercicio de 2018, se realizó depuración de saldos de bienes muebles, dando como resultado la corrección de los montos de la depreciación acumulada y su revaluación; dando como resultado la variación negativa por \$7,641,641.
- 4) Corresponde a las bajas de activo fijo reportadas por el Almacén.
- 5) Corresponde a la disminución de existencias que corresponden al ejercicio anterior, reportadas por el Almacén General. Hasta el ejercicio de 2018, este concepto se clasificaba dentro de la cuenta "Otros Gastos", siendo imperiosa la necesidad de desagregar en el concepto que le corresponde, en cumplimiento a la normatividad contable, es por ello que se advierte una variación del 100%
- 6) El concepto "Otros Gastos", corresponde a comprobaciones de ejercicios anteriores por ministraciones a campus, viáticos y reclasificaciones de ejercicios anteriores realizadas en el presente ejercicio.

III. NOTAS AL ESTADO VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ 14. MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Las modificaciones al Patrimonio Contribuido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019 se integran a continuación:

(Pesos)

Tipo	Naturaleza	Monto
Donaciones de Capital en especie	Incremento	9,897,459
Totales		9,897,459

El incremento en el rubro de "Patrimonio Contribuido" proviene en su totalidad de la capitalización de bienes muebles adquiridos por la operación de proyectos externos administrados en los campus del COLPOS. En contraparte, se ve reflejado en aumento en el rubro Bienes Muebles.

➤ 15. INFORMACIÓN SOBRE MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

Las modificaciones al Patrimonio Generado del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019 se integran a continuación:

(Pesos)

CUENTA PÚBLICA 2019

Procedencia	Naturaleza	Monto
1) Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Aumento	20,007,987
2) Resultado de Ejercicios Anteriores	Disminución	28,541,684
3) Revalúos	Disminución	77,522
Totales		8,611,219

- 1) El resultado se vincula con los ingresos y gastos devengados en el periodo, relacionados en el Estado de Actividades.
- 2) La variación por \$28,541,684 respecto al periodo anterior, se origina por el traspaso del 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) La variación en la cuenta por \$77,522 con respecto al periodo anterior, corresponde a la disminución por reclasificación de un registro que se refleja en contraparte en la cuenta “Edificios y Construcciones”; cuyo antecedente de registro incorrecto fue informado oportunamente en la Cuenta Pública 2018.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ 16. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El análisis del saldo y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes se informará en la Cuenta Pública al 31 de diciembre de 2019.

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables se informará en la Cuenta Pública 2019.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Dentro de las cuentas de orden Contable y Presupuestarias, se distinguen las siguientes

➤ **1. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:**

❖ Valores

Al 30 de septiembre de 2019, sin información que revelar

❖ Emisión de obligaciones

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

❖ Avals y garantías

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

❖ Juicios

- **Pasivos Contingentes.** Cierra con un saldo de \$148,567,428, que representa una obligación surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia puede ser consecuencia con cierto grado de incertidumbre, de un suceso futuro. El registro no obliga a la Entidad a desprenderse de recursos por no ser susceptible de cuantificación en ese momento.

❖ Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

❖ Bienes concesionados o en comodato

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

❖ Otros

- **Proyectos Externos.** Su saldo al 30 de septiembre de 2019, asciende a la cantidad de \$36,202,154, 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.** Al 30 de septiembre de 2019 su saldo es de \$1,319,665 y representa obligaciones de pago a proveedores por adquisición de bienes y servicios documentadas al cierre del periodo.

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.

Se informa que el COLPOS no tiene registros de valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros. Asimismo, durante el ejercicio 2018, no tiene contratos firmados de construcciones.

➤ **2. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES:**

❖ Cuentas de Ingresos

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

❖ Cuentas de Egresos

Su integración al 30 de septiembre de 2019 es la siguiente:

(Pesos)

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	Nombre	Cantidad
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	1,385,142,786
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,365,496,299
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-19,646,487
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	326,260,941
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	1,285,505,405
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	959,244,464
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	959,244,464

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCION.

Los Estados Financieros del COLPOS, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, entre otros, principalmente al Congreso de la Unión y a los ciudadanos.

Mediante el presente documento, se presenta la revelación del contexto y de los estados económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que afectan la elaboración de los estados financieros.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO.

El COLPOS en aras de cumplir con sus actividades sustantivas, promueve la optimización de sus recursos financieros. Para lograr el objetivo, en el ejercicio 2019 se trabajó con una mejor disciplina financiera, en donde se procuró la eficiencia en las operaciones de manera que los procesos fueran más ágiles, sin menoscabo del cumplimiento a la normatividad aplicable. En un entorno económico adverso por la limitación de recursos presupuestarios, se prestó mayor atención al cumplimiento de las obligaciones ineludibles, que, de no atenderse, frenarían la buena marcha del COLPOS, Se priorizó el ejercicio de gasto, atendiendo de manera excepcional los compromisos con el personal, derivado de los acuerdos sindicales.

3. AUTORIZACION E HISTORIA.

El Colegio de Postgraduados (COLPOS) es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, constituido por Decreto presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF), el 17 de enero de 1979; el 8 de agosto de 2001, se publicó en el DOF, la resolución por la que se reconoce al Organismo Público Descentralizado denominado COLPOS sectorizado a la SAGARPA, hoy SADER, como Centro Público de Investigación; el 5 de junio de 2002, se publicó en el DOF, la Ley de Ciencia y Tecnología, en donde se considera como Centros Públicos de Investigación a las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, que, entre otros requisitos, tengan como objeto predominante realizar actividades de investigación científica y tecnológica; el 22 de noviembre de 2012, se publica en el DOF, la reforma al Decreto de Creación del COLPOS; la Entidad cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, otorgando a la institución, la autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa. El COLPOS no persigue fines de lucro.

El COLPOS enseña a investigar e investiga para enseñar, en un contexto de vinculación integral que involucra a sus siete campus, ubicados en: Campeche, Córdoba, Montecillo, Puebla, San Luis Potosí, Tabasco y Veracruz.

Con la finalidad de hacer del COLPOS una institución acorde con los cambios sociales, desde 2004 se aprobó la Reestructuración Integral para la Modernización de la Institución, que considera el establecimiento de un Plan Rector Institucional, mismo que incluye: Objetivos, estrategias y líneas de acción multianuales, conformado por el Plan Rector de Educación, Investigación y Vinculación, con el objetivo de cumplir con la misión y la visión institucionales.

Los Directores de los Campus del COLPOS, en el ámbito de sus respectivas competencias, son responsables de la administración, de las actividades de educación, investigación, vinculación, las cuales se reportan periódicamente a la Dirección General y Comités Externos de Evaluación, que evalúan sus avances y resultados. El COLPOS es dirigido y administrado por la H. Junta Directiva y un Director General.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

- OBJETO SOCIAL

Realizar investigaciones científicas y tecnológicas en materia agroalimentaria, forestal y afines, impartir educación de postgrado y prestar servicios y asistencia técnica en dichas materias.

- PRINCIPAL ACTIVIDAD

Misión y Visión

El COLPOS tiene por objeto realizar investigaciones científicas y tecnológicas en el campo agrícola, pecuario, forestal y acuícola, la formación de recursos humanos, el desarrollo e innovación tecnológica en las referidas materias, así como la prestación de servicios para el desarrollo relacionados con su objeto.

Misión. Generar, enseñar, difundir, aplicar e innovar conocimiento científico y tecnológico en materia agropecuaria, forestal, acuícola, y formar recursos humanos de posgrado, para contribuir en la mejora de la calidad de vida de la sociedad.

Visión. Ser una institución reconocida nacional e internacionalmente en investigación y educación de posgrado, que se distinga por la alta calidad de sus resultados científicos y tecnológicos, por los recursos humanos que forma y por su vinculación con el sector, en un marco de innovación, sustentabilidad y compromiso social.

Sus estudiantes, profesores, ex alumnos y personal de apoyo cumplen con los objetivos en un contexto de libertad con responsabilidad. Impulsa la iniciativa, la integridad y la excelencia académica en un ambiente de humanismo, honradez, trabajo creativo y civilidad. Sus hallazgos como Centro Público de Investigación están al servicio de la sociedad.

- EJERCICIO FISCAL

Para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera del COLPOS a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas, la información presentada se divide en períodos uniformes de un año calendario, que comprende del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Sin embargo, y con el fin de dar seguimiento a la situación financiera y presupuestal, así como los requerimientos de información para fines específicos, se pueden presentar informes contables y presupuestales por períodos distintos uniformes que permitan su comparabilidad; sin que esto signifique la ejecución de un cierre.

- RÉGIMEN JURÍDICO

Por su estructura jurídica y actividades de interés social que desarrolla en materia de impartición de Educación Profesional a nivel Posgrado.

Como Organismo Público Descentralizado el COLPOS, está registrado ante el Registro Federal de Contribuyentes como una persona moral no contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III “Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos”, segundo párrafo de los artículos 79 Fracción IV de la Ley correspondiente.

- CONSIDERACIONES FISCALES

Las obligaciones fiscales que tiene el COLPOS, es en su carácter de retenedor por lo que se obliga a enterar el Impuesto Sobre la Renta (ISR) en lo referente a los Capítulos I “DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO” y II “DE LOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES” del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Asimismo, se obliga a exigir la documentación que reúna requisitos fiscales cuando realice pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley.

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado (IVA), el COLPOS es una Institución de Enseñanza e Investigación en Ciencias Agrícolas, no lucrativa; sus ingresos corresponden principalmente a transferencias del Gobierno Federal, por lo que no genera ingresos acumulables a este impuesto y únicamente acepta la traslación del mismo en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación. El Impuesto al Valor

Agregado acreditable, se registra directamente en los costos por compra de bienes y servicios. Sin embargo, sí se encuentra obligada a retener y enterar el IVA que reciba por la contratación de servicios profesionales independientes, arrendamientos y servicios de autotransporte a los que se refiere el artículo 1-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

Para cumplir con su objetivo, el COLPOS basa su estructura en dos componentes: El Corporativo y el sistema de Campus; este último integrándose por los Campus San Luis Potosí, Campus Campeche, Campus Veracruz, Campus Córdoba, Campus Tabasco, Campus Puebla y Campus Montecillo.

La administración del Colegio está a cargo de su H. Junta Directiva, que es su Órgano de Gobierno, y de un Director General.

Los Directores de los Campus, en el ámbito de sus respectivas competencias, son responsables de la administración, de las actividades de educación, investigación, y vinculación; así como de evaluar sus avances y resultados.

- FIDEICOMISOS

En lo que concierne a Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario:

Con fundamento en la Ley de Ciencia y Tecnología el COLPOS creó un fondo para apoyo de la investigación científica y desarrollo tecnológico institucionales, mediante el denominado "Fideicomiso Revocable de Administración e Inversión No. 167304 para el Establecimiento y Operación de los Fondos para la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del COLPOS".

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron preparados observando los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el COLPOS de conformidad con el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Se realizan en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) publicada en el Diario Oficial de la Federación, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad.

El 1º de enero de 2009, entró en vigor la (LGCG) cuyas disposiciones son de observancia obligatoria, entre otros, para los siguientes entes públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

El propósito de la LGCG, es armonizar el registro contable presupuestal de los entes públicos, así como la emisión de sus estados financieros con base acumulativa a partir de registros con base en lo devengado; buscando alinearse a las mejores prácticas contables nacionales e internacionales, como las Normas de Información Financiera Gubernamentales.

Para coordinar la implementación de las disposiciones de la LGCG, se creó el (CONAC) y un COMITÉ Consultivo, cuya función es emitir las normas contables gubernamentales que deberán aplicar los Entes Públicos.

Con fecha 18 de septiembre de 2019, se publicó el Manual de Contabilidad Para el Sector Paraestatal para el ejercicio 2019, aplicable a partir del 1 de enero de 2019 para coadyuvar en el registro de las operaciones de las entidades del sector paraestatal federal y la rendición de cuentas.

Los registros contables se realizaron de conformidad con la normatividad aplicable vigente en el momento que dio origen al registro por las operaciones, actos o actividades.

6. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS.

- **Actualización**

La última re expresión integral reconocida en los estados financieros del COLPOS fue al 31 de diciembre de 2008. Los Estados Financieros elaborados por el COLPOS, reconocían parcialmente los efectos de la inflación, en apego a la Norma NEIFGSP 007 “Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación” apartado “D” emitida por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público.

De acuerdo a dicha norma se actualizaban los renglones de inventarios, activo fijo, cargos diferidos y su correspondiente depreciación, amortización acumulada, y la depreciación del ejercicio por el método de ajuste, por cambios en el nivel de precios, tomando en cuenta el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), publicado por el Banco de México. El monto de la actualización de cada renglón del activo fijo y su depreciación acumulada se registraba utilizando cuentas de revaluación por cada rubro, y afectando la cuenta patrimonial del superávit por revaluación. En cuanto a la actualización de la depreciación del ejercicio, se registraba afectando los resultados del ejercicio y ésta se expresaba en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio.

A partir del 1 de enero de 2018, se actualizó la Norma NIFGG SP 004 “REEXPRESIÓN” emitida por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, que establece la desconexión de la contabilidad inflacionaria y por lo tanto no deben reconocerse los efectos de la inflación cuando la inflación es poco importante o se considera controlada en el País. En razón a ello, en el ejercicio 2019, el COLPOS no realizó re expresión de sus estados financieros, por considerar que se está en un entorno económico no inflacionario, debido a que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue inferior al 26%.

El porcentaje de inflación anual acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es el siguiente:

AÑO	%
2016	3.36%
2017	6.77%
2018	4.83%
Suma	14.96%

Fuente: INEGI. Índices de precios

En el ejercicio 2019, no se realizaron operaciones en el extranjero que tengan efectos sobre la información financiera presentada.

Las Inversiones en valores realizables. Están integradas por acciones de Teléfonos de México, S. A. de C. V., y se encuentran registradas al costo de adquisición o de mercado (el que sea menor).

El COLPOS, no utiliza bienes disponibles para su transformación y/o elaboración de bienes; en razón a que no realiza procesos que puedan ser considerados como actividades de transformación de bienes; por lo tanto, no se aplica sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

BENEFICIO A EMPLEADOS. El COLPOS, se encuentra exento de la obligación del reparto de utilidades entre sus trabajadores, de acuerdo con lo que establece el artículo 126 fracción V de la Ley Federal del Trabajo.

El personal del COLPOS está inscrito en el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), aunque las relaciones laborales de la Institución con sus trabajadores se rigen por lo dispuesto en el artículo 123 apartado "A", de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos según el "DECRETO por el que se reforma el similar por el que se crea un organismo público descentralizado denominado COLPOS, con personalidad jurídica y patrimonio propios", publicado en el DOF el 22 de noviembre de 2012. Los compromisos en materia de pensiones por el retiro de los trabajadores de la entidad, son asumidos por dicho instituto.

Es necesario que se conozcan las siguientes consideraciones:

El COLPOS, regula la relación laboral con sus trabajadores en términos del Apartado A del Artículo 123 constitucional.

El régimen laboral es independiente del régimen de seguridad social, no se contraponen.

El art. 1 de la Ley del ISSSTE, expresamente contempla la posibilidad de que, a las entidades, le sea aplicable dicho ordenamiento jurídico, a saber:

"Artículo 1. La presente Ley es de orden público, de interés social y de observancia en toda la República, y se aplicará a las Dependencias, Entidades, Trabajadores al servicio civil, Pensionados y Familiares Derechohabientes, de:

I. La Presidencia de la República, las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal, incluyendo al propio Instituto;"

Con dicho artículo se concluye que, con independencia del apartado bajo el cual se regula la relación laboral del COLPOS con sus trabajadores, éstos tienen la posibilidad, como acontece, de estar sujetos al régimen del ISSSTE.

No es definitivo que las relaciones laborales reguladas por el apartado A o por el apartado B deban constreñirse a determinado régimen de seguridad social, como quedó acreditado con el artículo transcrito. Inclusive, la propia Ley del IMSS contempla la posibilidad de que organismos del Estado también estén bajo su régimen, lo que se desprende del artículo 12 fracción III, que a continuación se transcribe:

"Artículo 12. Son sujetos de aseguramiento del régimen obligatorio:

III. Las personas que determine el Ejecutivo Federal a través del Decreto respectivo, bajo los términos y condiciones que señala esta Ley y los reglamentos correspondientes.

CUENTA PÚBLICA 2019

Las prestaciones otorgadas, están autorizadas en los “Contratos Colectivos de Trabajo” acordadas entre el titular del Colegio y los trabajadores de base a su servicio, representados por el Sindicato Independiente de Académicos del Colegio de Postgraduados (SIACOP) y el Sindicato Independiente de los Trabajadores del Colegio de Postgraduados (SINTCOP) vigentes.

- **PROVISIONES.** En el ejercicio de 2018, se realizaron provisiones por cuentas incobrables por \$3.289.846. El plazo para mantener dichos saldos está condicionada a las acciones de recuperación y las acciones jurídicas emprendidas, asimismo una vez que se tenga una definición de las mismas se someterán a análisis de la autoridad correspondiente para determinar su procedencia.
- **RESERVAS.** El COLPOS no tiene reservas de ningún tipo por no estar comprendidas dentro de sus obligaciones para tal efecto.
- **CAMBIOS CONTABLES.** En el ejercicio 2019 no se realizaron cambios en las políticas contables que afecten los Estados Financieros y deban revelarse. Las correcciones de errores son parte del proceso normal de las actividades de depuración en busca de presentar estados financieros confiables. En el corto plazo no se vislumbran cambios en las políticas contables salvo por las disposiciones normativas que deban ser aplicables.
- Las reclasificaciones realizadas atienden a la corrección de errores, ya sea porque fueron codificadas en cuentas diferentes o porque el registro de la operación era contrario a su naturaleza. No se realizaron reclasificaciones que implique un registro en el cambio de operaciones.
- En el ejercicio de 2019, se continuó con el proceso de depuración de registros que por su antigüedad dificultaba su conclusión. Se logró la reclasificación de registros erróneos y mediante convenios o procedimientos jurídicos se logró la recuperación de saldos anteriores mismos que en algunos casos se han saldado completamente o siguen en proceso de descuentos vía nómina. La cancelación de saldos no es procedente sin que exista un acuerdo explícito de autoridad competente.
- Actualmente la Dirección de Finanzas a través de las áreas que lo conforman, continúa trabajando en una mejor disciplina fiscal, con acciones preventivas mediante la comunicación constante con el Departamento de Adquisiciones y Contratos para el seguimiento a provisiones, trabajos de depuración, además de la búsqueda de los órganos asesores internos de la Institución.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN DE RIESGO CAMBIARIO.

- **ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA.** Todas las cuentas de activo reflejadas en los Estados Financieros están expresadas en moneda nacional aplicable a los Estados Unidos Mexicanos.
- **PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA.** Todas las cuentas de pasivo reflejadas en los Estados Financieros están expresadas en moneda nacional aplicable a los Estados Unidos Mexicanos.
- **POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA.** Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en la fecha en que se efectúa y los activos y pasivos en moneda extranjera se ajustan al mismo, al cierre del ejercicio o periodo de los Estados Financieros, la diferencia por fluctuación y su liquidación o valuación al cierre del ejercicio se aplica a los resultados del año.
- **TIPO DE CAMBIO.** En relación a la Posición en moneda extranjera, Tipo de cambio, Equivalente en moneda nacional y Métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio se determina “Sin información a revelar”; en virtud a que no le es aplicable al COLPOS

CUENTA PÚBLICA 2019

- EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL. Todas las cuentas reflejadas en los Estados Financieros están expresadas en moneda nacional aplicable a los Estados Unidos Mexicanos.

8. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

Los porcentajes de depreciación utilizados en los diferentes tipos de activos se muestran a continuación:

Concepto	Porcentaje Máximo
Edificios y Construcciones	5%
Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	35%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	35%
Vehículos y Equipo de Transporte	25%
Maquinaria e Implementos Agrícolas	25%
Equipo de Cómputo	30%
Herramientas	35%

En el ejercicio 2019, no se realizaron cambios en el porcentaje de depreciación de los activos.

El COLPOS, no ejerció en 2019, presupuesto proveniente del capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles". Todos los incrementos a los Bienes Muebles provienen de capitalización de activos adquiridos por la operación de proyectos externos, y de los activos adquiridos con los recursos administrados por el "Fideicomiso Revocable de Administración e Inversión No. 167304 para el Establecimiento y Operación de los Fondos para la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del COLPOS", según lo manifiesten los contratos y convenios firmados con los patrocinadores.

Las Inversiones Financieras mostradas en los Estados Financieros corresponden en su totalidad a acciones de Teléfonos de México, S. A. de C. V., y se encuentran registradas al costo de adquisición en moneda nacional de uso legal en los Estados Unidos Mexicanos; por lo que no existe información que revelar sobre los riesgos por el tipo de cambio o tipo de interés.

Se informa que en el ejercicio 2019 no existen incrementos a los Bienes Inmuebles que provengan de revaluación. Asimismo, se informa que no se realizaron obras de construcción por administración directa.

Los bienes muebles e inmuebles con los que cuenta el COLPOS están libres de gravamen o de alguna restricción legal tales como dados en garantía señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantía o baja significativa de inversiones financieras.

No existe actualmente proceso alguno que implique desmantelamiento de activos.

Los activos propiedad del COLPOS se utilizan normalmente para la consecución de las actividades sustantivas, en la medida de los recursos autorizados se les da mantenimiento, para tener condiciones de operación en todos los activos. En su caso cuando existe deterioro u obsolescencia, se propone su venta o donación en caso de que la autoridad correspondiente así lo acuerde. Se continuará con la planeación para un mejor aprovechamiento de los activos del Colegio de Postgraduados.

El COLPOS, no cuenta con activos que formen parte del patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario indirecto.

El COLPOS, no cuenta con inversiones en empresas de participación mayoritaria.

El COLPOS, no cuenta con inversiones en empresas de participación minoritaria.

El COLPOS, no cuenta con activos que formen parte del patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario directo.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

El Colegio de Postgraduados (COLPOS) fue reconocido como Centro Público de Investigación mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF) de fecha 8 de agosto de 2001, de acuerdo con la Ley para el Fomento de la Investigación Científica y Tecnológica (LEFICYT) crearía y operaría un Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico, el cual se constituiría y administraría mediante la figura de Fideicomiso.

El 30 de septiembre del año 2002, se firma el contrato de Fideicomiso de Administración e inversión No. 167304, para apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados, celebrado entre el Colegio de Postgraduados como el Fideicomitente y/o Fideicomisario, y por otra parte, HSBC México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financieros HSBC, como el Fiduciario; modificándose este contrato en dos ocasiones, la primera el 2 de diciembre de 2005 (primer convenio modificadorio) y la segunda el 10 de noviembre de 2006. Rigiendo actualmente este Fideicomiso por su segundo convenio modificadorio y las Reglas de Operación aprobadas mediante ACUERDO EXT. 08.01.19 de la Primera Sesión Extraordinaria de la H. Junta Directiva del Colegio de Postgraduados, celebrada el 17 de enero de 2019.

El 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, no cuenta con estructura orgánica ni personal propio para su funcionamiento; según lo establecido en la fracción VII del artículo 26 de la Ley de Ciencia y Tecnología.

El Fideicomiso tiene como objeto lo siguiente:

El otorgamiento de apoyos y financiamiento, con cargo a los recursos que conformen el patrimonio y hasta donde este alcance para:

- Actividades directamente vinculadas al desarrollo de la investigación científica y tecnológica
- Realización de Proyectos de Investigación científica y modernización, así como de innovación y desarrollo tecnológico.
- Creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento y el suministro de materiales;
- El otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados;
- El otorgamiento de Incentivos extraordinarios a los investigadores que participen en los Proyectos;
- El financiamiento de asociaciones estratégicas, alianzas tecnológicas, consorcios, o empresas privadas de base tecnológica;
- Financiamiento de contratación de personal por tiempo determinado, para los Proyectos, sin que ello implique la regularización de dicha contratación presente o futura.
- Divulgación de la ciencia y la tecnología; y
- Otros propósitos directamente vinculados con los Proyectos.

El Patrimonio del Fideicomiso estará integrado por:

- Todos los recursos que lo conforman.
- El margen otorgado al Colegio proveniente de los proyectos.
- Las aportaciones futuras que realice el Fideicomitente y/o los Aportantes.
- Los productos financieros, interese o rendimientos que se obtengan por la inversión y reinversión de los recursos que integran las subcuentas que conforman el patrimonio del Fideicomiso.
- Los recursos provenientes de los ahorros que se produzcan con el desarrollo de los Proyectos.
- Cualquier otra aportación no prevista en el acto constitutivo del Fideicomiso, previo acuerdo de las partes.
- El monto de los recursos provenientes de convenios celebrados con instituciones u organizaciones de los sectores Público, en sus tres niveles de Gobierno (Federal, Estatal y Municipal); Privado y Social, tanto nacionales, como extranjeros.
- Las transferencias, subsidios, participaciones, donaciones, legados y en general con los ingresos que obtenga por cualquier aportación a los que se deriven de cualquier actividad en el cumplimiento de su objeto.

- Las aportaciones que efectúen en su caso, los Fideicomisarios, por conducto del Fideicomitente, sin que adquiera la calidad de Fideicomitentes.

El Fideicomiso opera 2 tipos de Proyectos:

- Proyectos de Investigación Científica (PIC). Son aquellos de índole interna para patrocinar proyectos que aporten a la investigación científica, una vez que fueron evaluados por la Comisión de Evaluación y autorizados por el Comité del Fideicomiso.
- Proyectos de Investigación Vinculados (PIV). Son aquellos que se establecen con externos y cuyos remanentes incrementan el patrimonio del Fideicomiso, a fin de que se puedan incrementar los apoyos a los PIC en beneficio de la sociedad.

Las cuentas de orden autorizadas por el Órgano Interno de Control en el Colegio de Postgraduados en el ejercicio 2006 (hace 12 años aproximadamente), incluyen los saldos de las cuentas y los movimientos de los proyectos según su clasificación.

Los proyectos PIC, se derivan de convocatorias internas, la última en autorizarse por el Comité de Fideicomiso fue en el año 2013.

Referente a los proyectos PIV, estos movimientos al igual que los PIC, son los saldos de los movimientos por proyecto que se contabilizan en las pólizas de diario, los cuales se determinan de los ingresos y egresos de los proyectos convenidos con terceros

10. REPORTE DE RECAUDACIÓN

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

11. INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

13. PROCESO DE MEJORA

En proceso de cierre

14. INFORMACION POR SEGMENTOS

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

16. PARTES RELACIONADAS

Se informa que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del COLPOS.

17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACION CONTABLE

La Información Contable está firmada por funcionarios competentes y se presenta Bajo protesta de decir verdad, declarando que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Autorizó: Mtro. Carlos Dueñas Hernández

Cargo: Director de Finanzas

Elaboró: L.C. Socorro Sánchez Castro

Cargo: Jefa del Departamento de Contabilidad y
Control Presupuestal