

COLEGIO DE POSTGRADUADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

a) NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se conforma por el importe en efectivo en el fondo fijo.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2015	2014
Fondos fijos de caja	9,937	0
SUMAS	9,937	0

Se conforma principalmente por depósitos bancarios en cuentas de cheques para la operación diaria del Colegio. Se valúan a su valor nominal y los rendimientos que generan las cuentas bancarias se enteran a la Tesorería de la Federación.

Al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014, el rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2015	2014
BANCO HSBC CTA.- 3235	1,464,989	1,839,280
BANCO HSBC CTA.- 3236	4,222	2,470,693
BANCO HSBC CTA.- 3654	9,807	5,739,618

CUENTA PÚBLICA 2015

BANCO HSBC CTA.- 3655	1,276	1,274
BANCO HSBC CTA.- 4820	3,092,390	3,015,718
BANCO HSBC CTA.- 7999	1,219	890,876
BANCO HSBC CTA.- 8096	9,540,221	11,459,289
BANCO HSBC CTA.- 8781	891,995	0
BANCO HSBC CTA.- 10948	275	94,629
BANCO HSBC CTA.- 11543	1,200,445	0
BANCO HSBC CTA.- 11550	1,372,844	0
BANCO HSBC CTA.- 11568	22,404	0
BANCO HSBC CTA.- 11907	11,055	0
BANCO HSBC CTA.- 16022	23,558,309	1,569,163
BANCO HSBC CTA.- 16675	0	171,321
BANCO HSBC CTA.- 41838	3,054,265	3946851
BANCO HSBC CTA.- 42594	19,620	19,601
BANCO HSBC CTA.- 42595	13,500	9,865,597
BANCO HSBC CTA.- 43980	1,008,669	1,018,424
BANCO HSBC CTA.- 43981	379	221,707
BANCO HSBC CTA.- 53336	2,236	2,583,741
BANCO HSBC CTA.- 53344	1	1,254,419
BANCO HSBC CTA.- 53351	0	1,620
BANCO HSBC CTA.- 61224	877,035	877,780
BANCO HSBC CTA.- 68927	520	304,605
BANCO HSBC CTA.- 68935	16,218	337
BANCO HSBC CTA.- 68943	584	720
BANCO HSBC CTA.- 75253	192,382	173,401
BANCO SANTANDER CTA.-18805	3,626,274	3,626,122

CUENTA PÚBLICA 2015

BANCO SANTANDER CTA.-19060	17,879	17,879
BANCO SANTANDER CTA.-19075	224	2,829,000
BANCO SANTANDER CTA.-81599	243	3,067,303
BANCO SANTANDER CTA.-84595	1,452,046	1,451,985
BANCO SANTANDER CTA.-96646	1,334,997	1,360,025
BANCO SANTANDER CTA.-97675	433	6,760,619
BANCO SANTANDER CTA.-97676	7,252,810	7,178,432
BANCO BBVA BANCOMER 8781	634,363	0
BANCO BBVA BANCOMER 98011	801,274	3,822,241
BANCO BANORTE CTA-32770	0	6,378
SUMAS	61,477,403	77,640,648

Las cuentas bancarias que con las que opera el Colegio, refieren el manejo de recursos fiscales, propios, en custodia y de proyectos externo. Todas las cuentas bancarias que maneja y controla la Institución son “productivas” y los intereses que generan invariablemente se depositan mensualmente a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS POR RECIBIR

Al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre 2014, el rubro se integra como sigue:

CUENTAS POR COBRAR.

El saldo del rubro se integra al 31 de diciembre de 2015 y 2014 de los documentos pendientes de cobro, por concepto de incumplimientos a los convenios derivados del programa de formación de profesores, y que se encuentran en proceso de recuperación vía jurídica, así como, de las ministraciones pendientes de comprobar por parte de los 7 Campus.

CONCEPTO	2015	2014
Alumnos	843,470	843,470
Mariano A. Escobedo Ávila	249,914	249,914
López Villalobos Arturo	593,556	593,556

CUENTA PÚBLICA 2015

Ministración a campus	\$7,094,781	\$5,602,279
Campus Campeche	1,207,902	1,149,765
Campus Córdoba	2,226,711	2,001,854
Campus Montecillo	2,942,442	1,020,720
Campus Puebla	229,850	702,111
Campus San Luis Potosí	379,573	379,644
Campus Tabasco	34,491	274,968
Campus Veracruz	73,812	73,217
Bonificación Fiscal	0	1,297
Sumas	\$7,938,251	\$6,447,046

DEUDORES DIVERSOS.

Los Deudores Diversos al cierre de los ejercicios diciembre de 2015 y diciembre de 2014 se integran como sigue:

CONCEPTO		2015	2014
1)	Instituciones o Dependencias Oficiales	17,815,574	119,601,357
2)	Profesores, Empleados y Alumnos	5,953,750	3,807,026
3)	Rendimientos Caja de Ahorro	442,474	442,474
4)	Cheques en Transito	10,128	10,128
5)	Descuentos por responsabilidad de empleados	-140,159	-73,985
6)	Descuentos Seguro de Gastos Médicos Mayores	1,156	1,156
7)	Deudores por Concepto de Colegiaturas	61,175	61,175
8)	Retención de IVA por Depositar	42,269	42,269
9)	Gastos y Viáticos por Comprobar	3,220,197	2,927,721
10)	Impuestos por Aplicar o Recuperar	547,111	547,111
11)	Cuotas a Cargo de los Trabajadores del Colegio de Postgraduados	-770	-770
	Sumas	\$27,952,905	\$127,365,662

CUENTA PÚBLICA 2015

- 1) Ministraciones pendientes de recibir por parte de la TESOFE, programada para realizar el pago de la segunda parte de la gratificación anual; la ministración en comento es una ampliación líquida para el capítulo 1000 Servicios Personales por \$17,670.3 miles de pesos.
- 2) Recursos por comprobar por parte de personal de la Institución y que corresponden a pedidos pendientes de tramitar ante el almacén general para su incorporación en el activo fijo.
- 3) Adeudo al cierre del ejercicio de la "Caja de ahorro del Sindicato" (SINTCOP).
- 4) Corresponde al importe de los cheques en ventanilla al cierre del ejercicio.
- 5) Descuentos que se realizan al personal adscrito a la Institución con motivo de responsabilidades incurridas, mismo que se recupera en el pago que se realiza vía nómina.
- 6) Adeudo del personal al que no le fue descontado el pago de sus beneficiarios en el pago de seguro de gastos médicos mayores.
- 7) Colegiaturas pendientes de pago por parte de alumnos inscritos de maestría y doctorado.
- 8) Retenciones de impuestos pagados y pendientes de depositar.
- 9) Viáticos pendientes de comprobar por parte de personal de la Institución.
- 10) Se refiere a IVA de actos accidentales por recuperar ante el SAT. Trámite en proceso correspondiente a los ejercicios 2009, por \$182.9 miles de pesos y del ejercicio 2011 por \$364.1 miles de pesos.
- 11) Se integra de retenciones realizadas a los trabajadores con motivo de la aportación voluntaria al SAR, así como del saldo en la cuenta de Servicios Personales, que para efecto de presentación del estado de situación financiera se incluye en este rubro, ya que cuenta con un saldo contrario a su naturaleza.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

ANTICIPOS A CORTO PLAZO

CONCEPTO	2015	2014
Anticipo a Contratistas	\$4,518,673	\$3,452,606

La cuenta Anticipo a contratistas representa el saldo por amortizar de los importes otorgados para la realización de mantenimientos y Obra al cierre del ejercicio.

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACION O CONSUMO (INVENTARIOS)

ALMACENES

CONCEPTO	2015	2014
Almacén de materiales y suministros	\$8,553,389	\$6,607,417
Sumas	\$8,553,389	\$6,607,417

El saldo de la cuenta de almacén de materiales y suministros corresponde al material adquirido en 2015, por \$8, 553,3 miles de pesos, destinado al consumo propio para las actividades y operación de la Institución. El método de valuación es el Método de Costo Promedio.

CUENTA PÚBLICA 2015

INVERSIONES FINANCIERAS

CONCEPTO	2015	2014
Inversiones Financieras	\$3,935	\$3,935

Corresponden a Acciones en Teléfonos de México.

Se cuenta con un Fideicomiso que se maneja con recursos d terceros

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

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.

Integración de los Bienes Muebles

CONCEPTO	2015	2014
Maquinaria e Implementos Agrícolas	100,532,739	\$101,752,838
Equipo De Computo	99,826,053	\$118,086,306
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	373,641,079	\$359,311,485
Mobiliario y Equipo de Administración	93,777,485	\$96,439,967
Vehículos y Equipo de Transporte	81,708,953	\$84,810,997
Herramientas	7,266,829	\$7,402,416
Animales de trabajo y Reproducción	-967,347	0
Bienes Artísticos Y Culturales	7,674	\$7,674
Equipo Educativo Y Recreativo	11,740,981	\$13,599,920
Suma de Bienes Muebles	\$767,534,447	\$781,411,603

CUENTA PÚBLICA 2015

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre del 2015

REGISTRO CONTABLE	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
\$767,534,447	415,628,709	351,905,738

La diferencia se debe a que en el registro contable se está considerando la revaluación de los bienes muebles. Los saldos reflejados en el estado de situación financiera se integran del costo de adquisición y su revaluación.

Las adquisiciones de Equipo de transporte, equipo especializado, mobiliario de oficinas y otros activos, se registran a su costo de adquisición y hasta el ejercicio 2008 se actualizaban utilizando factores derivados del INPC.

La última revaluación integral registrada en los Estados Financieros fue al 31 de diciembre de 2008.

BIENES INMUEBLES

Integración de los Bienes Muebles:

CONCEPTO	2015	2014
Terrenos	21,675,205	21,675,204
Edificios y Construcciones	312,272,380	275,336,176
Subtotal de Bienes Inmuebles	333,947,585	297,011,380
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Obras en Proceso	40,261,289	76,242,862
Subtotal Obras en Proceso	40,261,289	76,242,862
Suma de Bienes Inmuebles	\$374,208,873	\$373,254,242

REGISTRO CONTABLE	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
\$374,208,873	120,833,478	253,375,395

CUENTA PÚBLICA 2015

La diferencia se debe a que en el registro contable se está considerando la revaluación de los bienes muebles. Los saldos reflejados en el estado de situación financiera se integran del costo de adquisición y su revaluación, el valor en cuenta a la relación de bienes inmuebles se actualizará cuando se tengan los avalúos paramétricos.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA Y DEL EJERCICIO

CONCEPTO	SALDO HISTORICO	REVALUACION	SALDOS NETOS
Edificios y Construcciones	-39,473,315	-34,791,597	-74,264,912
Maquinaria e Implementos Agrícolas	-29,400,280	-60,204,311	-89,604,591
Equipo De Computo	-51,582,566	-41,220,242	-92,802,808
Equipo e Instrumental De Laboratorio	-199,790,728	-117,318,832	-317,109,560
Mobiliario y Equipo	-14,671,561	-60,324,804	-74,996,365
Equipo de Transporte	-47,012,636	-19,529,323	-66,541,959
Herramientas	-465,624	-6,415,005	-6,880,628
Animales de trabajo y Reproducción	0	-477,190	-477,190
Equipo Educacional Y Recreativo	-8,837,738	1,406,285	-7,431,453
Equipo Medico	-15,441	-4,653,993	-4,669,434
SUMAS	-391,249,889	-343,529,012	-734,778,900

EL MÉTODO ADOPTADO PARA EL CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN ES EL DE LÍNEA RECTA CON BASE EN LA VIDA ÚTIL DE LOS ACTIVOS,

TABLA DE LA DEPRECIACIÓN

CONCEPTO	IMPORTE
Edificios y Construcciones	5%
Maquinaria e Implementos Agrícolas	25%
Equipo de Cómputo	30%
Instrumentos de Laboratorio	35%
Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Equipo de Transporte	25%
Herramientas	35%

CUENTA PÚBLICA 2015

Equipo Educacional	35%
--------------------	-----

El monto de la depreciación del ejercicio 2015 fue de \$16, 740.5 miles de pesos

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

El rubro al 31 de diciembre de 2015, incluye una reserva para cuentas Incobrables, la cual se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2015	2014
Alumnos		
Mariano A. Escobedo Ávila	249,914	0
Arturo López Villalobos	593,556	0
Deudores Diversos	531,482	0
Sumas	\$1,374,952	\$0

Este saldo corresponde a saldos prescritos de la cuenta de deudores diversos, y estimaciones de cuentas incobrables de documentos por cobrar.

OTROS ACTIVOS

“Sin información que revelar”

PASIVO

Pasivo Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo está integrado por: a) Proveedores y b) Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo.

CUENTA PÚBLICA 2015

PROVEEDORES.

CONCEPTO	2015	2014
CLOUD MAP. TEC SA DE CV	317,579	0
ANTONIO SOSA FLORES	181,473	0
ART. BASICOS DE CALIDAD EN UNIFORMES Y E	494,032	231,310
CLOUD MAP. TEC SA DE CV	612,480	0
DIRECCION SPORT S.A.DE C.V.	3	3
DISTRIBUIDORA MISAR SA DE CV	407,794	0
DISTRIBUIDORES Y FABRICANTES DE ARTICULOS	486,395	0
EQUIPO Y PRODUCTOS ESPECIALIZADOS	2,481,029	0
EDICOM INDUSTRIAS MISANGI S.A. DE C.V.	870,215	396,902
HUGO COLIN SANDOVAL	546,970	229,509
IMPORT. Y EXPORT. M Y G S.A. DE C.V.	162,807	0
INDUSTRIAS SOJA S.A. DE C.V.	0	340,761
MULTION CONSULTING S.A. DE CV	115,834	0
OMAR GABRIEL FAJARDO ZAFRA	92,500	92,500
PRODUCTOS AGROPECUARIOS TEPEXPAN S.A.DE	452,722	1,633,858
REFANDEL H. S.A. DE C.V.	6,839	6,839
SERVICIOS BALANG SA DE CV	419,731	0
SUMINISTROS Y PRESTACIONES S.A DE C.V.	916,729	849,884
UNION AGRICOLA DEL ALTIPLANO LA PIRAMIDE	174,866	407,776
VLADIMIR LENNIN HERNANDEZ LOPEZ	32,160	0
TURNITIN LIC.	149,720	0
SUMAS	8,921,878	4,189,342

Representa la provisión o pasivo circulante por operaciones no pagadas en el período, pero si devengadas en el ejercicio 2015,

CUENTA PÚBLICA 2015

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES.

CONCEPTO		2015	2014
1)	I.S.R. Sobre Sueldos Y Salarios	32,024,416	25,473,647
1)	I.S.R. Sobre Honorarios	796,567	848,608
1)	I.V.A. Retenido	899,255	1,042,495
1)	I.S.R. Sobre Arrendamientos	1,332	1,332
1)	Bonificación fiscal por pagar	1,354	5,221
3)	Actualización de Recargos por Retenciones	-213,518	-212,635
2)	2% S/Erogaciones Por Remuneraciones al Trabajo Personal	-645	2,508,493
4)	IVA por Actos Accidentales	293,551	93,656
5)	Seguros	969,510	861,308
6)	ISSSTE	5,332,837	12,089,839
6)	FOVISSSTE	574,794	3,205,003
7)	Instituto de Capacitación Para La Ind. de La Cons.0.2%	140,845	318,951
8)	SINTCOP	633,126	1,217,352
8)	Fondo De Ahorro	65,811	49,040
8)	SIACOP	700,639	1,800,964
7)	Descuento Retenciones de Terceros SECODAM	2,570	2,570
7)	3% Supervisor Constructoras	1,863,688	1,866,258
8)	Prestamos FONACOT	-243,844	117,799
6)	2 % "SAR"	240,647	1,411,899
8)	Seguro DE Automóvil	112,816	174,151
9)	Instituto Mexicano del Seguro Social	14,318	14,318
7)	Retención Parcial 5%	178,857	534,585
10)	Pena Convencional	24,328	24,328
11)	Sueldos por pagar	1,157,231	671,442
	SUMAS	\$45,570,485	\$54,118,054

CUENTA PÚBLICA 2015

- 1). Retenciones a favor del Servicio de Administración Tributaria, correspondientes al mes de diciembre de 2015, y que son pagados en enero de 2016.
- 2). Se crearon pasivos para reconocer el gasto devengado por concepto de impuesto sobre erogaciones al 31 de diciembre de 2015.
- 3). Pagos de accesorios a cargo de servidores.
- 4). Es el traslado de Impuesto al Valor Agregado en recibos oficiales emitidos por el ingreso de recursos para el desarrollo de convenios con patrocinio externo. Este importe se entera en el mes de enero de 2016.
- 5). Se crearon pasivos para reconocer el gasto devengado por concepto del seguro de retiro al 31 de diciembre de 2015.
- 6). Se crearon pasivos para reconocer el gasto devengado por concepto aportaciones al ISSSTE, FOVISSSTE Y SAR correspondientes al sexto bimestre de 2015.
- 7). Retenciones efectuadas a las constructoras por contratos de mantenimiento y Obra.
- 8). Retenciones derivadas de la emisión de la nómina pendientes de pago al cierre del ejercicio.
- 9). Pasivo en proceso de integración al cierre del ejercicio.
- 10). Penas convencionales por el incumplimiento de contrato por reconocer en ingresos.
- 11). Sueldos no cobrados al cierre del ejercicio.

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

CONCEPTO	2015	2014
Fondos en Administración Proyectos Nacionales	13,641,903	13,829,943
Fondos en Administración Proyectos Internacionales	1,208,341	1,320,961
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	14,850,245	15,150,904

Estos Fondos se refieren a Proyectos patrocinados con recursos de terceros, con un fin específico.

CUENTA PÚBLICA 2015

PROVISIONES A CORTO PLAZO

El saldo en este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integra principalmente como sigue:

CONCEPTO		2015	2014
1)	Pensión Alimenticia	379,783	122,787
2)	Proyectos	260	260
3)	Prestamos Para La Adquisición De Automóviles	46,733	47,909
2)	Otros Acreedores	19,822,527	22,726,783
2)	Creación de Pasivo	50,839,484	191,163,709
4)	Liquidaciones por Pagar	1,852,789	2,302,200
5)	Adeudos del SAT	5,057	5,057
6)	Repatriación	3,886,517	3,512,517
5)	Saldos Iniciales 2009 de Impuestos	-3,901	-3,901
7)	Intereses Bancarios	177,482	681,723
8)	Creación de pasivo 2015	81,823,875	0
	SUMAS	158,830,606	220,559,044

Los conceptos que manejan las subcuentas que integran el rubro son los siguientes:

- 1) Los saldos corresponden a retenciones y provisiones que se pagan en el mes siguiente a los beneficiarios de pensión alimenticia en proceso integración.
- 2) El importe esta representado por las aportaciones recibidas para la ejecución de Proyectos; Pasivos registrados en el ejercicio para la realización de mantenimientos y obra, se incluye en este rubro los ingresos por indemnizaciones de bienes de activo fijo; Pasivos contingentes este último por un importe de \$39,155.4 miles de pesos, integrado de acuerdo a lo informado por el Departamento de Asuntos Jurídicos en el oficio DIRJU.16.-0192.
- 3) Retenciones a los trabajadores correspondiente a la prima de seguro de auto
- 4) Pasivos por contingencias en laudos laborales al cierre del ejercicio.
- 5) clasificación errónea de registros se encuentra en proceso de reclasificación.

CUENTA PÚBLICA 2015

- 6) Depósitos realizados por parte del CONACYT para el pago de becas a repatriados.
- 7) Reconocimiento de los depósitos realizados en las cuentas bancarias por intereses generados se pagan al mes siguiente a la Tesorería de la Federación.
- 8) Con fecha 11 de febrero de 2016 mediante oficio SEC.16.-0249 se informó a la Dirección General de Programación, Presupuesto y Finanzas de la SAGARPA (Coordinadora de Sector) del pasivo circulante al 31 de Diciembre del 2015 que contiene las necesidades para cubrir bienes y servicios devengados en 2015 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.

1) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión:

Se integran de los siguientes conceptos.

CONCEPTO	IMPORTE
Transferencias para Gasto Corriente	\$1,230,380,910
Venta de Servicios	\$10,454,907
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$1,240,835,817

Este importe corresponde a corresponden a recursos fiscales para la operación del Colegio de Postgraduados, en el Capítulo 1000 Servicios Personales; 2000 Materiales y Suministros; 3000 Servicios Generales y a recursos propios por la venta de servicios y productos de investigación, el cual puede depender de la producción animal, o afectaciones climatológicas en las cosechas, la demanda de algún servicio de laboratorio, etc.

Gastos y Otras Pérdidas:

Los gastos de funcionamiento para el ejercicio 2015 son de 1'404,051.2 miles de pesos; Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias son de -\$99,427,4 miles pesos, representados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE
Depreciaciones:	16,740,556
Depuraciones y comprobaciones de ejercicios anteriores	-116,168,032
Total Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	-\$99,427,476

NOTAS AL ESTADO VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Se presentaron acontecimientos que actualizó el saldo del patrimonio neto inicial, respecto al patrimonio neto al final del ejercicio, y la participación al patrimonio de Proyectos Externos por \$ 21,130 miles de pesos.

Información Sobre Modificaciones al Patrimonio Generado

En este sentido el saldo al final del ejercicio está integrado: por \$585,574.5 miles de pesos de patrimonio contribuido; de\$(63,788.0) miles de pesos de patrimonio generado del ejercicio obteniendo u importe de; \$287,870.7 miles de pesos, reflejados como capital contable en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes.

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de flujo de efectivo y equivalentes es como sigue:

CONCEPTO	2015	2014
Caja	9,937	0
Bancos en Moneda Nacional	58,423,139	73,406,382
Bancos en Moneda Extranjera	3,054,265	4,234,266
Total	\$61,487,341	\$77,640,648

Siendo estas cantidades, el total de Efectivo y equivalentes respecto a los ejercicios 2015 y 2014, efectuándose una disminución neta en el ejercicio del efectivo de \$ 16, 153 miles de pesos.

Detalle de la Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

“Sin información que revelar”

CUENTA PÚBLICA 2015

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

CONCEPTO		2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		-63,787,916	-94,638,469
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		85,734,335	191,136,092
	Inversiones financieras	3,935	3,935
	Cuentas por cobrar	593,556	593,556
	Ministraciones a campus	7,094,781	5,602,279
	Deudores diversos	27,952,905	127,365,662
	Anticipo a contratistas	4,518,673	3,452,606
	Retenciones y contribuciones por pagar	45,570,485	54,118,054

CUENTA PÚBLICA 2015

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

COLEGIO DE POSTGRADUADOS Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)			
1. Ingresos Presupuestarios			1,240,835,817
2. Más ingresos contables no presupuestarios			-
	Incremento por variación de inventarios	-	
	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
	Disminución del exceso de provisiones	-	
	Otros ingresos y beneficios varios	-	
Otros ingresos contables no presupuestarios		-	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables			-
	Productos de capital	-	
	Aprovechamientos capital	-	
	Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables		-	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)			1,240,835,817

CUENTA PÚBLICA 2015

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

COLEGIO DE POSTGRADUADOS Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)			
1. Total de egresos (presupuestarios)			1,242,380,910
2. Menos egresos presupuestarios no contables			0
	Mobiliario y equipo de administración	-	
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
	Vehículos y equipo de transporte	-	
	Equipo de defensa y seguridad	-	
	Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
	Activos biológicos	-	
	Bienes inmuebles	-	
	Activos intangibles	-	
	Obra pública en bienes propios	-	
	Acciones y participaciones de capital	-	
	Compra de títulos y valores	-	

CUENTA PÚBLICA 2015

	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
	Amortización de la deuda pública	-	
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		-	
3. Más gastos contables no presupuestales			62,242,823
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	16,740,556	
	Provisiones	-	
	Disminución de inventarios	-	
	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
	Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
	Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		45,502,267	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)			1,304,623,733

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contable y Presupuestarias

- Contables:
 - ♦ Ministraciones Recibidas y Cumplidas: su saldo de \$128,619 miles de pesos (deudor y acreedor) representa el importe de las aportaciones recibidas para la ejecución de proyectos.
 - ♦ Fideicomiso Cuentas Deudoras y Acreedoras; su saldo de \$35,023 miles de pesos refleja el saldo de la disponibilidad en Bancos menos los gastos de administración del Fideicomiso.
- Presupuestarias:
 - ♦ Presupuesto Anual de Egresos: su saldo representa el presupuesto modificado anual de egresos.
 - ♦ Presupuesto por Ejercer: su saldo, representa el importe total del presupuesto pendiente de comprometer.
 - ♦ Presupuesto Comprometido: su saldo representa el importe del presupuesto comprometido pendiente de liquidación.
 - ♦ Presupuesto Ejercido: su saldo representa el importe del presupuesto ejercido durante el ejercicio.

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA INTRODUCCION.

El Colegio de Postgraduados es una Institución Pública cuyas actividades sustantivas son: Educación, Investigación y Vinculación.

Los objetivos estratégicos son:

- Educar y formar personas creativas, innovadoras y con sentido humanista que atiendan las necesidades agroalimentarias de la sociedad en un contexto de desarrollo sustentable
- Realizar investigación generadora de conocimiento pertinente para el manejo sustentable de los recursos naturales y la producción de alimentos nutritivos e inocuos y de otros bienes y servicios.
- Mejorar la calidad de vida de la sociedad y retroalimentar las actividades académicas a través de la vinculación.

PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO.

Conforme al decreto de creación del COLPOS, el patrimonio se integra por.

- Los bienes que le asigne el Gobierno Federal y los que se encuentran actualmente al servicio del Colegio.
- Los subsidios que le otorguen los Gobiernos Federal, Estatales y Municipales.
- Los ingresos que obtenga por los servicios que preste.
- Las utilidades que se obtengan del registro y explotación de patentes y marcas provenientes de las investigaciones científicas y tecnológicas que se realicen en el Colegio o de las que sea titular.
- Los demás bienes, derechos e ingresos que adquiera por cualquier título legal.
- Los bienes muebles que al término de los proyectos externos se transfieran al Colegio.

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 el 17 de enero de 1979, cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, y no persigue fines de lucro. El objeto fundamental del Colegio de Postgraduados consiste en impartir enseñanza de posgrado en ciencias agrícolas, así como realizar investigaciones y prestar servicios de asistencia técnica en dichas ciencias agrícolas.

Para cumplir con su objetivo, el COLPOS al 31 de diciembre del año 2013, 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 el Órgano de Gobierno del Colegio, 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.

ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

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

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.

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 los referente a los Capítulos I y II “Ingresos por Salarios” e “Ingresos por la Prestación de Servicios Profesionales”, así como 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.

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 Colegio de Postgraduados 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 Colegio de Postgraduados.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Colegio de Postgraduados, que sirvió de base para la preparación de los estados financieros adjuntos, se hacen de acuerdo y de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Consejo Nacional de Armonización Contable, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad.

El 1º de enero de 2009, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental (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 y presupuestales, a partir de una base acumulativa y 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 Consejo de Armonización Contable (CONAC) y un COMITÉ Consultivo, cuya función es emitir las normas contables gubernamentales que deberán aplicar los Entes Públicos.

La LGCG establece que el CONAC estará sujeto a diversos plazos para cumplir con sus funciones, estos plazos abarcan desde el propio año 2009 y hasta el año 2014. Al 31 de diciembre de 2011, conforme a las disposiciones transitorias de la ley, el Consejo ha emitido las normas contables siguientes:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Rubros de Ingresos
- Plan de Cuentas
- Normas y metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Parida Genérica)
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador Funcional del Gasto
- Adecuaciones al Clasificador por Objeto del Gasto
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- ♦ Acuerdo
- ♦ Presentación
 - Aspectos generales de la contabilidad gubernamental
 - Fundamentos Metodológicos de la Integración y producción automática de formación Financiera
 - Plan de Cuentas
 - Instructivos
 - Modelo de Asientos
 - Guías
 - Estados Financieros
 - Matriz de Conversión

- Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (elementos generales)
- Clasificación Funcional del Gasto (Finalidad, Función y Subsunción)

Marco Metodológico sobre la Forma y Términos en que Deberá Orientarse el Desarrollo del Análisis de los Componentes de las Finanzas Públicas con Relación a los Objetivos y Prioridades que, en la Materia, Establezca la Planeación del Desarrollo, para su integración en la cuenta Pública.

POITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVA.

- Reconocimiento de los efectos de la inflación.

Hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2008, los Estados Financieros elaborados por el COLPOS, reconocía 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.

Con la entrada en vigor a partir de enero de 2009, de la disposiciones establecidas en 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, el COLPOS no aplicó el método para reconocer los efectos de la inflación en los Estados Financieros del ejercicio 2013, 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%.

La última reexpresión integral reconocida en los estados financieros del Colegio de Postgraduados fue el 31 de diciembre de 2008. El porcentaje de inflación acumulada de los cuatro ejercicios anuales anteriores es el siguiente:

AÑO	%
2012	3.57
2013	3.97

CUENTA PÚBLICA 2015

2014	4.08
2015	2.13
Suma	13.75

El efecto de la aplicación de esta norma en los Estados Financieros del Colegio en 2015 y 2014 fue dejar de reconocer el efecto inflacionario.

- 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).

- Proveedores

Corresponde a los adeudos pendientes de pago al cierre de cada periodo a los proveedores y/o prestadores de bienes y servicios.

- Fondo de Administración de Proyectos

El Colegio registra como pasivos los fondos otorgados por Instituciones Nacionales y Extranjeras, y se cancela cuando hacen erogaciones para llevar a cabo las investigaciones de cada proyecto, las patentes y marcas derivadas de las investigaciones son propiedad de los patrocinadores.

- Subsidios y Transferencias del Gobierno Federal

El registro se efectúa considerando la autorización asignada al subsidio. De tal forma que cuando ésta es etiquetada para inversión, se registra dentro del patrimonio, y si es para gasto corriente se afectan los resultados del ejercicio.

- Ingresos.

Tanto los ingresos por subsidios y transferencias como los ingresos propios son reconocidos y registrados como tales, en el momento en que se realizan efectivamente.

➤ Gastos

Los gastos son reconocidos y registrados cuando los bienes o servicios son recibidos independientemente de su pago.

El Colegio 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.

- A partir del 20 de junio de 1998, la relación laboral del Colegio con sus trabajadores se encuentra contenida en el apartado A) del artículo 123 Constitucional; anteriormente se encontraba en el apartado B) del mismo artículo. Sin embargo, el personal continúa inscrito en el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores al Servicio del Estado (ISSSTE), por lo que los compromisos en materia de pensiones por retiro de los trabajadores de la entidad, son asumidos por dicho instituto.
- 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 a partir del 15 de febrero de 2013 y 1º de marzo de 2013, respectivamente.

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN DE RIESGO CAMBIARIO.

- Transacciones 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.

REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

Inmuebles, maquinaria y equipo.

Los activos se registran a su costo de adquisición.

Los predios ubicados en el Estado de México y en el Distrito Federal, en donde se encuentran los edificios del Colegio, son de su propiedad y están debidamente reglamentados.

El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos. Las tasas utilizadas para el ejercicio 2015 fueron las siguientes:

RUBRO	TASA
Edificios y Construcciones	5%
Maquinaria e Implementos Agrícolas	25%
Equipo de Cómputo	30%
Instrumentos de Laboratorio	35%
Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Equipo de Transporte	25%

Herramientas	35%
Equipo Educativo	35%

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Fideicomiso

El Fideicomiso No. 167304 valida y recibe autorización de sus estados financieros por la Dirección General de Programación, Presupuesto y Finanzas de la SAGARPA, la información que se reporta corresponde a los recursos cuyos ingresos aportan los patrocinadores externos, los gastos son erogaciones propias para el desarrollo de los proyectos los cuales están autorizados en el convenio que se firma entre los participantes del proyecto.

El Fideicomiso de Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados tiene por objeto el “Otorgamiento de apoyos y financiamiento con cargo a los recursos que conformen el patrimonio del Fideicomiso y hasta donde alcance para:

- Actividades directamente vinculadas al desarrollo de la investigación científica y tecnológica.
- Realización de proyectos de investigación y modernización, así como de innovación y desarrollos tecnológicos

REPORTE DE RECAUDACIÓN

“Sin información que revelar”

INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

“Sin información que revelar”

CALIFICACIONES OTORGADAS

“Sin información que revelar”

PROCESO DE MEJORA

De acuerdo al reporte de avances trimestral correspondiente al “Programa de Trabajo de Control Interno” 2015 en atención de las acciones de mejora comprometidas y resultados alcanzados en relación a los esperados, el Colegio de Postgraduados percibe una mayor participación de los responsables de los procesos, así como de los distintos niveles de control interno. Por ello, se estima lograr un mayor avance en los meses subsecuentes, que se refleje en un incremento considerable del porcentaje y en la ejecución de procesos mejor controlados

Las medidas de desempeño financiero, metas y alcance se ven reflejadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), la cual tiene como propósito o fin “Contribuir a impulsar la productividad en el sector agroalimentario mediante inversión en capital físico, humano y tecnológico que garantice la seguridad alimentaria mediante la formación de estudiantes y profesionales en Ciencias agropecuarias, forestales y acuícolas”.

El seguimiento correspondiente a sus indicadores se reporta en el PASH.

INFORMACION POR SEGMENTOS

“Sin información que revelar”

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

“Sin información que revelar”

PARTES RELACIONADAS

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

REPONSABILIDAD SOBRE LA PREPARACION DE LA INFORMACION CONTABLE

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

Autorizó: Luis Roberto Sánchez Vázquez
Cargo Director de Finanzas

Elaboró: Socorro Sánchez Castro
Cargo Jefa de Contabilidad y Control
Presupuestal